

IFIRMA

# Obowiązki przedsiębiorcy na przełomie roku



## Spis treści:

O czym powinien pamiętać przedsiębiorca na przełomie roku?	2
Spis z natury	2
Wycena spisu z natury	3
Jak zaksięgować spis z natury?	4
Zamknięcie KPiR	4
Obniżenie podatku na koniec roku	5
Ważne daty na koniec roku	5
Do rozważania na koniec roku	6
Zmiana formy opodatkowania	6
Rejestracja do VAT	8
Zmiana sposobu rozliczania podatków	8
Pułapy przychodowe	8
Ważne daty na początku roku	9
Zmiany w 2021 roku	10



Podczas gdy etatowcom na koniec roku pozostaje marzyć o sylwestrze, przedsiębiorca powinien przypilnować wiele spraw, wywiązać się z zobowiązań wobec urzędów, ZUS-u, czy kontrahentów. Grudzień to również dobry moment na zastanowienie się nad różnymi, przyszłościowymi aspektami firmy. W tym ebooku podpowiadamy, o czym powinien pamiętać przedsiębiorca na przełomie roku, aby mógł ze spokojem wejść w kolejny rok prowadzenia firmy.

Jeśli nie chcesz, aby ogrom pracy związanej z prowadzeniem własnej działalności wymykał Ci się spod kontroli, zachęcamy Cię do zapoznania się z pakietami księgowymi w ifirmie.pl. Po założeniu u nas darmowego konta możesz je dowolnie zmieniać lub zrezygnować bez żadnych zobowiązań.

[Sprawdź dostępne pakiety](#)

## O czym powinien pamiętać przedsiębiorca na przełomie roku?

### Spis z natury

Obowiązek sporządzenia spisu z natury, czyli inaczej remanentu końcowego lub inwentaryzacji dotyczy wszystkich podatników stosujących KPiR, również **firmy usługowe**. Spis z natury na koniec roku należy również sporządzić, gdy działalność jest zawieszona. Przedsiębiorcy będący na ryczałcie nie muszą sporządzać spisu z natury na koniec roku.

**Spis z natury**, to zestawienie towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych, półwyrobów, produkcji w toku, wyrobów gotowych, braków i odpadów wraz z podaniem ich wartości.

**W remanencie na dzień 31 grudnia** ujmujemy zatem te składniki majątku, których zakup został zaksięgowany do kolumny 10 – Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu w trakcie roku podatkowego, ale składniki te nie zostały sprzedane na dzień 31 grudnia.

Spis z natury powinien obejmować również towary stanowiące własność podatnika, znajdujące się w dniu sporządzenia spisu poza zakładem podatnika, a także towary obce znajdujące się w zakładzie podatnika.

W remanencie nie ujmujemy wartości środków trwałych oraz wyposażenia, np. mebli, firmowego telefonu komórkowego.

Nie ma określonego przepisami wzoru spisu z natury, jednak powinien on zawierać:

- imię i nazwisko właściciela (nazwę firmy),
- datę sporządzenia spisu,
- numer kolejny pozycji arkusza spisu z natury,
- szczegółowe określenie towaru i innych składników podlegających inwentaryzacji,
- jednostkę miary,
- ilość stwierdzoną w czasie spisu,
- cenę w złotych i groszach za jednostkę miary,

- wartość wynikającą z przemnożenia ilości towaru przez jego cenę jednostkową,
- łączną wartość spisu z natury,
- klauzulę „spis zakończono na pozycji ...”

Spis z natury powinien także zawierać podpisy osób go sporządzających oraz podpis właściciela przedsiębiorstwa. W skład komisji sporządzającej remanent wchodzi przynajmniej dwie osoby. W przypadku prowadzenia jednoosobowej działalności gospodarczej, drugą osobą uczestniczącą przy spisie z natury może być małżonek lub inny członek rodziny.

### **Wycena spisu z natury**

Wyceny remanentu należy dokonać najpóźniej w terminie 14 dni od dnia zakończenia spisu z natury.

Poszczególne elementy w spisie z natury należy wycenić wg następujących reguł:

- towary handlowe i materiały - według cen zakupu lub nabycia albo według cen rynkowych z dnia sporządzenia spisu, jeżeli są one niższe od cen zakupu lub nabycia. Czynniki podatnicy VAT wyceniają towary, od których przysługiwało odliczenia; VAT - wg cen netto. W pozostałych przypadkach - w kwocie brutto.
- półfabrykaty/półwyroby, wyroby gotowe, braki własnej produkcji - według kosztów wytworzenia;
- odpady użytkowe, które w toku działalności utraciły wartość pierwotną - według wartości wynikającej z oszacowania uwzględniającego ich przydatność do dalszego użytkowania;
- towary obce - nie podlegają wycenie; wystarczające jest ilościowe ich ujęcie w spisie towarów z podaniem, czyją stanowią własność.

**Przy działalności usługowej** i budowlanej produkcji niezakończoną wycenia się według kosztów wytworzenia, z tym że nie może to być wartość niższa od kosztów materiałów bezpośrednich zużytych do produkcji niezakończonej.

Wartości materiałów i towarów handlowych według cen zakupu można podwyższyć o wskaźnik kosztów ubocznych zakupu (np. transportu, załadunku czy ubezpieczenia). W tym celu należy ustalić procentowy wskaźnik kosztów ubocznych zakupu (kolumna 11) w stosunku do ogólnej wartości zakupu (kolumna 10). Jednostkową cenę zakupu podwyższa się o wskaźnik.

Wartość spisu z natury należy pomniejszyć o kwotę, o którą przedsiębiorca zmniejszył koszty uzyskania przychodów lub zwiększył przychody na podstawie art. 22p ustawy o podatku dochodowym (płatność powyżej 15 000 zł gotówką lub na rachunek kontrahenta inny niż wskazany na białej liście bez powiadomienia o tym urzędu), jeżeli zmniejszenie kosztów lub zwiększenie przychodów związane było z zaliczeniem do kosztów wydatków dotyczących:

- towarów handlowych,
- materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych,
- półwyrobów (półfabrykatów),
- produkcji w toku,
- wyrobów gotowych,
- braków i odpadów,

- objętych tym spisem.

Pomniejszenia dokonuje się o tę część kwoty zmniejszenia kosztów lub zwiększenia przychodów, która przypada na towary handlowe, materiały (surowce) podstawowe i pomocnicze, półwyroby (półfabrykaty), produkcję w toku, wyroby gotowe, braki i odpady objęte tym spisem.

Spis z natury (remanent) może mieć na przykład taką formę:

Lp.	Materiał - Towar	Ilość	Jedn.	Cena	Wartość	Uwagi
1	Towar A	10,00	szt	10,00	100,00	
2	Towar B	1,00	szt.	23,98	23,98	
3	Towar C	4,00	szt.	23,50	94,00	

**Wartość Remanentu: 217,98**

Spis zakończono na pozycji: **3** dnia **31.12.2020**

.....  
Podpis właściciela przedsiębiorstwa

.....  
Podpis osoby sporządzającej remanent

**Podatnicy prowadzący działalność usługową** w pozycji "towar" mogą wpisać "brak towarów", a pozostałe pozycje uzupełniają wartościami zerowymi.

### Jak zaksięgować spis z natury?

Wyceny remanentu należy dokonać najpóźniej w terminie 14 dni od dnia zakończenia spisu z natury.

Wartość spisu z natury należy ująć w ostatniej pozycji KPiR (wykazać jako ostatnią pozycję). W praktyce przyjęło się ujmowanie spisu z natury w księdze w kolumnie 13 „Pozostałe wydatki”.

Spis z natury jest wpisywany do księgi według poszczególnych rodzajów jego składników lub w jednej pozycji (sumie), jeżeli na podstawie spisu zostało sporządzone odrębne, szczegółowe zestawienie poszczególnych jego składników. Zestawienie przechowuje się łącznie z księgą.

Spis z natury powinien być ujęty w KPiR również w przypadku, gdy jego wartość wynosi "0".

Remanent sporządzony na koniec roku podlega również ujęciu w KPiR jako pierwsza pozycja w księdze następnego roku. Czyli spis kończący dany rok jest jednocześnie spisem otwierającym kolejny rok.

### Zamknięcie KPiR

Na zakończenie roku należy zamknąć KPiR, podsumowując poszczególne kwoty. Sumować można narastająco w poszczególnych miesiącach lub dokonać jednego zbiorczego podsumowania na koniec roku.

Wygodniejsze jest sumowanie każdego miesiąca - ułatwia to również wyliczanie zaliczki na podatek. W ten sposób (gdy sumowanie jest narastające) wartości wykazane na koniec grudnia są jednocześnie podsumowaniem całorocznych przychodów i kosztów.

Przychód, koszty uzyskania przychodów oraz dochód należy wykazać w zeznaniu rocznym.

Koszty uzyskania przychodów oblicza się w następujący sposób:

1. Wartość spisu z natury sporządzonego na początku roku +
2. Wartość zakupu towarów/materiałów (kolumna 10 i 11 KPiR) -
3. Wartość spisu z natury sporządzonego na koniec roku +
4. Wartość pozostałych wydatków kolumna 14 KPiR)

---

= koszty uzyskania przychodów do wykazania w rocznym PIT.

Dochód, to przychód (kolumna 9 w KPiR) pomniejszony o koszty obliczone w powyżej wskazany sposób.

**Pamiętaj, nie musisz wszystkiego robić sam. Jeśli zdecydujesz się na usługę biura rachunkowego w ifirmie.pl, możesz liczyć na szerokie wsparcie księgowych.**

**Sprawdź, co zyskujesz**

### Obniżenie podatku na koniec roku

Chcąc obniżyć dochód do opodatkowania warto wiedzieć, że:

- wartość niesprzedanych towarów/materiałów powiększa dochód (gdy remanent końcowy jest większy od remanentu początkowego),
- składki ZUS są ujmowane w raporcie PIT-5 w miesiącu, w którym były zapłacone (FP księgowany jest jako koszt). Płacąc składki za grudzień, jeszcze w grudniu - powiększymy odliczenie,
- wydatki firmowe zwiększą koszty (o ile to nie będą towary handlowe, które nie zostaną wyprzedane do końca grudnia),
- koszty zostaną powiększone o uregulowane zobowiązania wobec kontrahentów i inne dokonane płatności w końcówce roku.

### Ważne daty na koniec roku

W grudniu należy pamiętać nie tylko o obowiązkach związanych z zakończeniem roku, ale i dopełnić te, które wiążą się z danym miesiącem. Będzie to opłacenie podatków, ZUS-ów i wystanie deklaracji rozliczeniowych oraz plików JPK za listopad. Przypomnijmy terminy związane z rozliczeniem **za miesiąc listopad**.

#### Do 10 grudnia - wystanie oraz opłata składek ZUS wynikających z:

- ZUS DRA
- ZUS RCA
- ZUS RZA
- ZUS RSA

\*przedsiębiorca zatrudniający pracowników ma czas do 15 grudnia na opłacenie składek

## Do 20 grudnia

- zapłata podatku PIT od od dochodu (PIT-5, PIT-5L, PIT-28)
- zapłata podatku za pracownika (PIT-4, PIT-8)

## Do 25 grudnia - wysyłka oraz zapłata podatku wynikającego z:

- JPK V7M z częścią ewidencyjną i deklaracyjną lub JPK V7K z częścią ewidencyjną
- VAT UE - tylko, jeśli w listopadzie miała miejsce transakcja unijna,
- VAT 8,
- VAT 9M - tylko, jeśli w listopadzie miała miejsce transakcja unijna

**Możliwa tylko elektroniczna wysyłka**

**Jeśli ostatni dzień terminu wypada w dzień wolny wtedy termin na wysyłkę deklaracji i zapłatę zobowiązań wydłuża się do pierwszego dnia roboczego następującego po dniu wolnym.**

## Do rozważania na koniec roku

Koniec roku może być dobrym momentem, aby zastanowić się trybem działalności firmy od nowego roku pod względem podatkowym, jak np.

- czy chcemy zmienić formę opodatkowania,
- czy chcemy się dobrowolnie zarejestrować do VAT,
- czy chcemy zmienić sposób rozliczania podatków.

Oczywiście, zanim zadamy sobie pytanie "czy chcemy" musimy zadać sobie pytanie "czy możemy".

## Zmiana formy opodatkowania

Wyróżniamy następujące rodzaj opodatkowania:

- a. zasady ogólne i wysokość podatku 17/32%, skala podatkowa,
- b. podatek liniowy, 19%,
- c. podatek ryczałtowy - stawka uzależniona od rodzaju działalności,
- d. karta podatkowa.

Z ustalonej formy opodatkowania należy korzystać przez cały rok. Natomiast zmienić rodzaj opodatkowania można do 20. dnia następnego miesiąca, w którym osiągnięto pierwszy przychód w nowym roku podatkowym. Jeśli pierwszy przychód osiągnięto w grudniu - zmienić formę opodatkowania można do końca roku (czyli do końca grudnia).

Zmiany formy opodatkowania można dokonać przez zgłoszenie CEIDG lub wysyłając oświadczenie do urzędu skarbowego (osobiście, listownie lub elektronicznie).

Złożenie oświadczenia/zmiany po terminie jest nieskuteczne. Zostajemy przy dotychczasowym trybie.

## Przykład 1.

Pan Marek w 2020 był opodatkowany na zasadach ogólnych. Od roku 2021 chciałby rozliczać się liniowo.

Jeśli pan Marek pierwszy przychód w roku 2021 osiągnie w styczniu, wtedy na zgłoszenie zmiany formy opodatkowania ma czas do 20 lutego. Jeśli pierwszy przychód w roku 2021 osiągnie w lutym, wtedy na zgłoszenie opodatkowania liniowego ma czas do 20 marca.

Przed zmianą formy opodatkowania należy zamknąć KPiR (jeśli zmieniamy formę opodatkowania na ryczałt) oraz dokonać spisu z natury. Ustalić dochód i wynikający z niego podatek.

Podstawową formą opodatkowania jest skala podatkowa. Jeśli przedsiębiorca nie zgłosi innej formy opodatkowania, urząd uznaje, że wybrał właśnie skalę podatkową.

Wybór ryczałtu i karty podatkowej nie zawsze będzie możliwy, m.in. dlatego że przy tych formach opodatkowania wskazano działalności, które nie mogą (ryczałt) lub mogą (karta) z nich korzystać.

	Zasady ogólne (18,32% od dochodu)	Podatek liniowy (19% od dochodu)	Ryczałt (w zależności od działalności - od przychodu)	Karta podatkowa
<b>Kto może stosować</b>	każdy	każdy*	osoby, których przychody w poprzednim roku, nie przekroczyły określonego limitu	osoby spełniające odpowiednie warunki
<b>Rodzaje działalności</b>	każda	każda	istnieją wyłączenia	tylko wskazane ustawą
<b>Rozliczenia kosztów</b>	tak	tak	brak	brak
<b>Rozliczenia z małżonkiem/ dzieckiem</b>	tak	nie	nie	nie
<b>Plusy</b>	- możliwość opodatkowania w jednym zeznaniu dochodów z różnych źródeł (ale nie wszystkich), - wiele ulg podatkowych, - kwota wolna od podatku	- stała stawka podatkowa - brak opodatkowania łącznie z innymi źródłami przychodów	- prosty sposób ustalenia podstawy opodatkowania, - uproszczona ewidencja	z góry ustalona wartość podatku
<b>Minusy</b>	- niski próg dochodu, powyżej którego jest wyższa - 32% stawka	- brak niektórych ulg oraz kwoty wolnej od podatku	- niski próg przychodów, - wyłączenia niektórych rodzajów działalności z możliwością stosowania, - brak kosztów uzyskania przychodów	- ograniczony katalog działalności - brak kosztów uzyskania przychodu
<b>Rodzaje księgowości</b>	- KPiR - pełne księgi - po przekroczeniu 2 mln euro z przychodów netto w roku poprzednim	- KPiR - pełne księgi - po przekroczeniu 2 mln euro z przychodów netto	ewidencja przychodów	brak obowiązku ewidencji księgowej, ale trzeba przechowywać kopie wystawionych faktur/ rachunków

\*Możliwy poza sytuacją, gdy przedsiębiorca w bieżącym roku podatkowym uzyskiwał przychody ze świadczenia usług na rzecz obecnego albo byłego pracodawcy, a usługi te są związane z czynnościami wykonywanymi w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy



## Rejestracja do VAT

Rejestrację dobrowolną do VAT warto rozważyć, jeśli dokonujesz sprzedaży z obniżoną stawką VAT (niższy VAT należny), dokonujesz inwestycji, czy też większość Twoich kontrahentów to czynni podatnicy VAT.

## Zmiana sposobu rozliczania podatków

Jeśli spełniamy odpowiednie wymogi, to możemy zmienić:

- **rozliczenie VAT z kwartalnego na miesięczne** - podatnicy mogą składać deklaracje za okresy miesięczne, nie wcześniej jednak niż po upływie czterech pełnych kwartałów, za które składali deklaracje kwartalne. Formularz VAT-R należy złożyć w terminie do dnia złożenia deklaracji podatkowej za pierwszy miesięczny okres rozliczeniowy, jednak nie później niż z dniem upływu terminu złożenia tej deklaracji. Przykładowo, jeżeli podatnik chce od stycznia rozliczać się miesięcznie to najpóźniej do 25 lutego ma czas na zmianę formy rozliczania, a tym samym na złożenie aktualizacji formularza VAT-R do właściwego Urzędu Skarbowego.
- **rozliczenie VAT z miesięcznego na kwartalne** - po pierwszych 12 miesiącach od rejestracji do podatku VAT, kiedy obowiązkowe było miesięczne rozliczanie VAT, można przejść na tryb kwartalny. Kwartalnie mogą rozliczać się tylko mali podatnicy VAT. Formularz VAT-R należy złożyć do 25 dnia drugiego miesiąca kwartału, za który będzie po raz pierwszy złożona kwartalna deklaracja podatkowa. Przykładowo, jeżeli podatnik chce od stycznia rozliczać się kwartalnie to najpóźniej do 25 lutego ma czas na zmianę formy rozliczania, a tym samym na złożenie aktualizacji formularza VAT-R do właściwego Urzędu Skarbowego. czy chcemy zmienić sposób rozliczania podatków.
- **rozliczenie PIT z kwartalnego na miesięczne** - w tej sytuacji wystarczy zapłacić zaliczkę za styczeń w terminie do 20 lutego. O wyborze miesięcznego wpłacania zaliczek nie informuje się urzędu skarbowego. Wybór sposobu opłacania zaliczek na PIT dotyczy całego roku podatkowego, co oznacza, że nie można dokonywać zmian w tym zakresie w trakcie roku podatkowego.
- **rozliczenie PIT z miesięcznego na kwartalne** - wystarczy zastosować tę formę od nowego roku płacąc kwartalną zaliczkę za pierwszy kwartał 2021 r. O wyborze kwartalnego wpłacania zaliczek należy poinformować dopiero w zeznaniu rocznym. Wybór sposobu opłacania zaliczek na PIT dotyczy całego roku podatkowego, co oznacza, że nie można dokonywać zmian w tym zakresie w trakcie roku podatkowego.

Oczywiście, zanim zadamy sobie pytanie "czy chcemy" musimy zadać sobie pytanie "czy możemy".

## Pułapy przychodowe

W pewnych przypadkach wysokość naszych dochodów zobowiązuje do zmiany trybu działalności firmy.

- **Sprawdź, czy nie powinieneś zmienić formy opodatkowania** - jeśli jesteś na ryczałcie, sprawdź, czy Twój roczny przychód nie przekroczył 250 000 euro. Jeśli przekroczył - musisz przejść na skalę podatkową lub podatek liniowy. **WAŻNE!** W momencie pisania niniejszej publikacji, w senacie jest procedowana ustawa zwiększająca limit do korzystania z ryczału z 250 000 euro do 2 000 000 euro. Jeśli zostanie zatwierdzona - z ryczału będzie można korzystać, jeśli przychód nie przekroczy 2 000 000 euro.
- **Sprawdź, czy dalej możesz być zwolniony z VAT** - jeśli jesteś zwolniony z VAT ze względu na wysokość obrotów, sprawdź, czy Twój roczny obrót netto nie przekroczył 200 000 zł. Jeśli przekroczył - musisz zarejestrować się do VAT.
- **Sprawdź, czy nie musisz zmienić formy księgowości** - jeśli prowadzisz uproszczoną księgowość, sprawdź, czy Twój przychód netto nie przekroczył 2 000 000 euro. Jeśli przekroczył - musisz przejść na pełne księgi.
- **Sprawdź, czy nie musisz przejść na miesięczne rozliczenie VAT** - jeśli rozliczasz VAT kwartalnie jako mały podatnik, sprawdź, czy wartość sprzedaży brutto nie przekroczyła 2 000 000 euro. Jeśli przekroczyła - tracisz prawo do bycia małym podatnikiem, rozliczania się w metodzie kasowej (jeśli tak się rozliczasz dla celów VAT) i musisz przejść na rozliczenie miesięczne.

- **Sprawdź, czy nie powinieneś przejść na miesięczne rozliczanie ryczaftu** - jeśli opłacasz podatek ryczałtowy kwartalnie, sprawdź, czy Twoje przychody nie przekroczyły 25 000 euro. Jeśli przekroczył - tracisz prawo do kwartalnego rozliczania podatku.

**WAŻNE!** W momencie pisania niniejszej publikacji, w senacie jest procedowana ustawa zwiększająca limit do korzystania z kwartalnego ryczaftu z 25 000 euro do 200 000 euro. Jeśli zostanie zatwierdzona - z kwartalnego ryczaftu będzie można korzystać, jeśli przychód nie przekroczy 200 000 euro.

- **Sprawdź, czy nie powinieneś przejść na miesięczne rozliczanie podatku PIT** - jeśli opłacasz podatek PIT kwartalnie, sprawdź, czy Twój przychód nie przekroczył 2 000 000 euro. Jeśli przekroczył - tracisz prawo do kwartalnego opłacania zaliczek i musisz przejść na rozliczenie miesięczne. O wyborze takiej formy wpłacania zaliczek wystarczy poinformować w zeznaniu rocznym

**Ustawowe limity na 2021 r. należy przeliczyć według średniego kursu NBP z 1 października 2020 r., który wyniósł 4,5153 zł/euro (tabela nr 192/A/NBP/2020).**

### Ważne daty na początku roku

Na początku roku przedsiębiorca powinien pilnować dat, jak każdego miesiąca w odniesieniu do podatków i ZUS. W styczniu i w lutym oprócz standardowych terminów pojawiają się również daty związane z wysyłką zeznania PIT-28 (ryczałtowy) oraz PIT 11, czy PIT-R - w przypadku przedsiębiorców, którzy zatrudniają pracowników.

#### Do 10 stycznia\* - wysłanie oraz opłata składek ZUS wynikających z:

- ZUS DRA
- ZUS RCA
- ZUS RZA
- ZUS RSA

\*przedsiębiorca zatrudniający pracowników ma czas do 15 stycznia na opłacenie składek

#### Do 20 stycznia

- zapłata podatku PIT od dochodu (PIT-5, PIT-5L)
- zapłata podatku za pracownika (PIT-4, PIT-8)

#### Do 25 stycznia - wysyłka oraz zapłata podatku wynikającego z:

- JPK V7M lub JPK V7K z częścią ewidencyjną i deklaracyjną
- VAT UE - tylko, jeśli w grudniu miała miejsce transakcja unijna,
- VAT 8,
- VAT 9M - tylko, jeśli w grudniu miała miejsce transakcja unijna

**Możliwa tylko elektroniczna wysyłka**

### Do 31 stycznia\* - wysyłka:

- PIT 4R- do urzędu skarbowego przedsiębiorcy,
- PIT 8AR - do urzędu skarbowego pracownika,
- PIT 11 - do urzędu skarbowego pracownika,

**Możliwa tylko elektroniczna wysyłka**

### Do ostatniego dnia lutego\* - wysyłka:

- PIT 11 - pracownikom
- PIT 28 - do urzędu skarbowego

**Można dostarczyć osobiście, pocztą lub elektronicznie.**

**\*Uwaga!** 10 stycznia, 31 stycznia oraz ostatni dzień lutego (28) w 2021 wypadają w niedzielę, dlatego czas na wystanie i opłacenie podatków z powyższych deklaracji, to odpowiednio 11 stycznia, 1 lutego oraz 1 marca - czyli pierwszy dzień roboczy następujący po dniu wolnym, w którym przypada termin podatkowy.

## Zmiany w 2021 roku

Rok 2021 może przynieść parę zmian podatkowych. W momencie pisania publikacji większość poniższych zmian jest na etapie rozpatrywania przez Senat, jednak można przypuszczać ze znacznym prawdopodobieństwem, że przepisy te zaczną obowiązywać. Ewentualnie może zostać zmieniona data wejścia w życie przepisów (obecnie jest planowana na 1 stycznia 2021) lub nieznacznie zmienione regulacje - nie wpływające znacząco na ogólny zarys zmian.

- I. **Limit dla ryczałtu - podniesienie z 250 000 euro do 2 000 000 euro.** A zatem z opodatkowania ryczałtem będą mogli skorzystać podatnicy, których przychody w roku 2020 nie przekroczyły 2 000 000 euro.
- II. Zlikwidowanie większości przypadków, w których określona działalność wyłącza opodatkowanie ryczałtem. Czyli ryczałt dostępny dla większej liczby profesji, np. dla usług:
  - a. prawniczych,
  - b. księgowych,
  - c. doradztwa podatkowego,
  - d. związanych z najmem.
- III. **Limit dla kwartalnego ryczałtu - podniesienie z 25 000 euro do 200 000 euro.** A zatem z kwartalnego ryczałtu będą mogli skorzystać podatnicy, których przychody w roku 2020 nie przekroczyły 200 000 euro.
- IV. **Rozszerzenie profesji zaliczających się do wolnych zawodów** o m.in.:
  - a. psychologa
  - b. fizjoterapeutę,
  - c. adwokata, notariusza
  - d. architekta,
  - e. księgową,
  - f. agenta ubezpieczeniowego,
  - g. doradcę podatkowego

- h. wolnym zawodem będzie także działalność wykonywana na rzecz osób fizycznych dla potrzeb prowadzonej przez nich działalności gospodarczej. W obowiązującym stanie prawnym wykonywanie działalności na rzecz tych podmiotów, wykluczało kwalifikację tej działalności jako wolny zawód.
- V. **Ustalenie limit ulgi abolicyjnej (dla osób zarabiających za granicą) w wysokości 1 360 zł**
- VI. **Nowe stawki ryczałtowe:**
- a. 17% - dla przychodów osiąganych w zakresie wolnych zawodów;
  - b. 15% - dla większości przychodów, które były opodatkowane stawką 17-procentową, a także dla m.in. usług:
    - prawnych,
    - rachunkowo-księgowych,
    - doradztwa podatkowegoinnych niż świadczonych w ramach wolnych zawodów.
  - c. 12.5% - dla przychodów osiąganych z wynajmu oraz zakwaterowania od nadwyżki ponad 100 000 złotych
  - d. 10% - dla przychodów ze świadczenia usług w zakresie kupna i sprzedaży nieruchomości na własny rachunek (PKWiU 68.10.1). Świadczenie tych usług, dotychczas wyłączało opodatkowanie ryczałtem
  - e. 8.5% - dla przychodów osiąganych m.in.z:
    - usług związanych z zakwaterowaniem (PKWiU dział 55),
    - świadczenia usług wynajmu i obsługi nieruchomości własnych lub dzierżawionych (PKWiU 68.20.1),
    - wykonywania usług w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych (PKWiU dział 72),
    - wynajmu i dzierżawy: – samochodów osobowych i furgonetek, bez kierowcy (PKWiU 77.11.10.0)
    - usług pomocy społecznej z zakwaterowaniem (PKWiU dział 87), innych niż świadczone w ramach wolnych zawodów
    - usług w zakresie edukacji (PKWiU dział 85) innych niż świadczonych w ramach wolnych zawodów
  - f. likwidacja 20% stawki ryczałtu
- VII. **Brak możliwości stosowania przez podatnika korzystającego ze zwolnienia PIT z obniżonej lub podwyższonej amortyzacji w stosunku do środków trwałych wykorzystywanych w działalności, z której dochody podlegają takiemu zwolnieniu.** Dotyczy to również sytuacji, w której środki trwałe były wykorzystywane przez podatników w działalności w okresie opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.
- VIII. **Nowa definicja używanych środków trwałych** - za używane będą uznawane środki trwałe, jeżeli podatnik udowodni, że przed ich nabyciem były wykorzystywane przez inne niż podatnik podmioty.
- IX. **Nowa ulga na robotyzację - odliczenie 50% kosztów poniesionych na inwestycje w robotyzację**, niezależnie od wielkości i rodzaju branży. Odliczenie dotyczyć będzie wydatków na m.in.:
- a. szkolenia dla pracowników obsługujących roboty,
  - b. zakup lub leasingowanie nowych robotów i kobotów,
  - c. zakup oprogramowania,
  - d. zakup osprzętu (np. torów jezdnych, obrotników, sterowników, czujników ruchu, efektorów końcowych),
  - e. zakup urządzeń bezpieczeństwa i higieny pracy (BHP),
- X. **Pakiet SLIM VAT.** W skład tych przepisów wchodzi m.in.:
- a. likwidacja warunku uzyskania potwierdzeń odbioru faktur korygujących in minus,
  - b. wydłużenie terminu na wywóz towarów dla zachowania stawki 0% przy opodatkowaniu zaliczek związanych z eksportem towarów - z 2 do 6 miesięcy,
  - c. wspólne kursy walut w podatku PIT i VAT,.
  - d. odliczenie VAT od usług noclegowych nabywanych w celu odsprzedaży
  - e. wydłużenie terminu na odliczenie VAT z 3 do 4 miesięcy,
  - f. zwiększony limit na prezenty o małej wartości z 10 do 20 zł.
- XI. **Rejestracja umów o dzieło w ZUS** - przedsiębiorca będzie musiał poinformować ZUS o każdej zawartej umowie o dzieło z osobą niebędącą jego pracownikiem w ciągu 7 dni od zawarcia umowy.

Prowadzenie własnej firmy to wiele wyzwań, dlatego zachęcamy Cię do oddania części obowiązków profesjonalistom. Zlecając księgowość ifirmie.pl masz pewność, że obsługuje Cię rzetelne, nowoczesne biura rachunkowe.

[Sprawdź, co zyskujesz](#)

Pamiętaj, po rejestracji w naszym serwisie możesz dowolnie zmieniać pakiety lub zrezygnować bez żadnych zobowiązań.

[Zarejestruj się za darmo i sprawdź, jak to działa](#)

Życzymy sukcesów!

Zagładaj do nas częściej po codzienną dawkę porad i inspiracji:

[BLOG](#)

