

# QUIZ PODATKOWY

EWELINA DULĘBA - KURSY Z  
KSIĘGOWOŚCI

**JAN KOWALSKI (ZWOLNIONY Z VAT) CHCE  
ZLIKWIDOWAĆ DZIAŁALNOŚĆ 19-08-2020  
ROKU. POSIADA TOWAR, KTÓREGO NIE  
SPRZEDAŁ. CO MUSI Z NIM ZROBIĆ? CZY MOŻE  
SPRZEDAĆ GO PO LIKWIDACJI DZIAŁALNOŚCI -  
JEŚLI TAK JAK BĘDZIE WYGLĄDAŁO  
ROZLICZENIE TAKIEJ SPRZEDAŻY?**

**ROZLICZENIE ZASADY OGÓLNE**

# Analiza 1

**Remanent na  
dzień  
likwidacji  
koniczny?**  
**1.A TAK**  
**1.B NIE**

# Analiza 2

CZY PODATNIK MUSI  
SPORZĄDZIĆ WYKAZ  
SKŁADNIKÓW MAJĄTKU NA  
DZIEŃ LIKWIDACJI  
DZIAŁALNOŚCI?

2.A TAK

2.B NIE

# Analiza 3

## PRAWDA CZY FAŁSZ?

JEŻELI POZOSTAŁE NA DZIEŃ LIKWIDACJI DG SKŁADNIKI MAJĄTKU ZOSTANĄ ODPŁATNIE ZBYTE PO UPŁYWIE 5 LAT LICZĄC OD PIERWSZEGO DNIA MIESIĄCA NASTĘPUJĄCEGO PO MIESIĄCU, W KTÓRYM NASTĄPIŁA LIKWIDACJA PROWADZONEJ DG DO DNIA ODPŁATNEGO ZBYCIA TO UZYSKANY PRZYCHÓD NIE PODLEGA OPODATKOWANIU JAKO PRZYCHÓD Z DG.

JAN KOWAŁSKI (ZWOLNIONY Z VAT) CHCE  
ZLIKWIDOWAĆ DZIAŁALNOŚĆ 19-08-2020 ROKU.  
POSIADA TOWAR, KTÓREGO NIE SPRZEDAŁ.

CO MUSI Z NIM ZROBIĆ? - REMANENT LIKWIDACYJNY NA  
DZIEŃ 19-08-2020 ROKU\*

CZY MOŻE SPRZEDAĆ GO PO LIKWIDACJI DZIAŁALNOŚCI  
- JEŚLI TAK JAK BĘDZIE WYGLĄDAŁO ROZLICZENIE  
TAKIEJ SPRZEDAŻY? - TAK MOŻE SPRZEDAĆ -  
WYJAŚNIENIE NASTĘPNY SLAJD :)

- \*Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23.12.2019  
r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi  
przychodów i rozchodów **§ 24. 1. Podatnicy są  
obowiązani do sporządzenia i wpisania do księgi  
spisu z natury towarów handlowych (...) lub  
likwidacji działalności.**

**Czy może sprzedać go po likwidacji działalności - jeśli tak jak będzie wyglądało rozliczenie takiej sprzedaży? -  
TAK MOŻE SPRZEDAĆ**

1. Wariant - Zbycie towarów przed upływem 6 lat licząc LICZĄC OD PIERWSZEGO DNIA MIESIĄCA NASTĘPUJĄCEGO PO MIESIĄCU, W KTÓRYM NASTĄPIŁA LIKWIDACJA PROWADZONEJ DG DO DNIA ODPŁATNEGO ZBYCIA - podatnik będzie zobowiązany do obliczenia i wpłacenia zaliczki na podatek dochodowy i złożenia PIT-36 za rok w którym towary zostały sprzedane.
2. Wariant - sprzedaż po 6 latach o których pisałam wyżej - nie powstaje przychód z działalności.

# Przykład

Podatnik: PIT zasady ogólne, zwolniony z VAT, zlikwidowała JDG z dniem 19-02-2020 roku. Dokonał wszelkich formalności w CEIDG, ZUS, sporządził remanent likwidacyjny na dzień 19-02-2020 roku w którym wykazał towary handlowe wycenione według cen zakupu\*\* na kwotę 9 500,00 zł. W sierpniu 2020 roku podatnik ten sprzedał te towary za: 8 500,00 zł

*\*\*Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23.12.2019 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów § 26*



# Przykład

Czy wystąpi zaliczka na podatek u tego podatnika?

Dochodem z odpłatnego zbycia składników majątku w omawianym przypadku jest różnica między przychodem z odpłatnego zbycia a wydatkami na nabycie zbywanych składników, niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów w jakiegokolwiek formie (art. 24 ust. 3b updof)

Zatem zaliczka nie wystąpi, całą transakcję rozliczy podatnik w zeznaniu za 2020 rok PIT-36.

# O czym warto pamiętać?

## ART. 44 UST. 15 UPDOF

15. Podatnicy, o których mowa w ust. 1 pkt 1, mogą nie wpłacać zaliczki obliczonej według zasad określonych w ust. 3 i ust. 3f-3h, jeżeli podatek należny od dochodu osiągniętego od początku roku pomniejszony o sumę zaliczek wpłaconych od początku roku nie przekracza 1.000 zł. Jeżeli podatek należny od dochodu osiągniętego od początku roku pomniejszony o sumę zaliczek wpłaconych od początku roku przekracza 1.000 zł, wpłacie podlega różnica pomiędzy podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku a sumą zaliczek wpłaconych od początku roku.



EWELINA DULĘBA

**Dziękuję za  
uwagę i do  
zobaczenia  
następnym  
razem :)**