

# Przestrzeń dla księgowych



**PRZESTRZEŃ  
DLA KSIĘGOWYCH**

**Miesięcznik  
Aktualności podatkowe**

Tygodniówka podatkowa | Miesięczny terminarz | Wydarzenia miesiąca

Najważniejsze aktualności księgowe z ostatniego tygodnia:

13.03.2023-19.03.2023

Tygodnik nr 12/2023

W tym numerze:

1. Sprawdź czy pamiętałaś/eś o wszystkich ważnych terminach - **str. 3**

2. Podatek dochodowy od osób fizycznych:

Nadpłata podatku za 2022 rok - terminy i sposoby zwrotu  
- **str. 4**

3. Podatek dochodowy od osób prawnych:

Kolejne zmiany w ustawie o fundacji rodzinnej - sprawdź zakres  
- **str. 7**

4. Szkoła VAT - lekcja 26:

Kwartalne rozliczenie w VAT - **str. 11**

5. Inne zagadnienia:

Zbliża się termin złożenia ZUS ZSWA - kogo dotyczy ten obowiązek?  
- **str. 21**

Opłaty za korzystanie ze środowiska, których należy dokonać  
w marcu - **str. 21**

6. Tygodniówka PLUS:

Czy otwarcie kolejnego sklepu wiąże się z założeniem kolejnej księgi  
przychodów i rozchodów? - **str. 24**

7. Temat Tygodnia:

Rozliczenie składki zdrowotnej za 2022 rok u przedsiębiorcy  
opodatkowanego na zasadach ogólnych - przykłady - **str. 26**

8. Sprawdź czy te nadchodzące terminy cię dotyczą - **str. 38**

**SPRAWDŹ CZY PAMIĘTAŁAŚ/EŚ O WSZYSTKICH  
WAŻNYCH TERMINACH**

**15.03.2023**

- wpłata składek ZUS za luty 2023 r. - płatnicy składek posiadający osobowość prawną,
- wpłata podatku od nieruchomości i podatku leśnego za marzec 2023 roku oraz I raty podatku rolnego - osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki nieposiadające osobowości prawnej,
- wpłata I raty podatku od nieruchomości, podatku leśnego oraz podatku rolnego - osoby fizyczne,
- wpłata do PPK,
- wniesienie opłaty produktowej za opakowania za 2022 r.

## **PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH**

### **Nadpłata podatku za 2022 rok - terminy i sposoby zwrotu**

#### **Termin zwrotu**

Z art. 77 § 1. pkt 5 i 5a Ordynacji podatkowej wynika, że termin zwrotu nadpłaty podatku dochodowego zależy od formy złożenia zeznania podatkowego.

Jeżeli zeznanie roczne złożone zostanie w **wersji papierowej**, zwrot nadpłaty nastąpi w terminie **3 miesięcy** od dnia jego złożenia.

Jeśli jednak zeznanie przekazane zostanie **za pomocą środków komunikacji elektronicznej**, nadpłata podlega zwrotowi w terminie **45 dni** od dnia złożenia rozliczenia. Nie ma tutaj znaczenia czy podatnik skorzystał z usługi Twój e-PIT czy też wysłał rozliczenie przez internet korzystając z dostępnych programów.

Warto tutaj wspomnieć o wprowadzonym podatku hipotetycznym, który to obliczony zostanie przez urząd skarbowy dla beneficjentów ulgi dla klasy średniej, czyli dla podatników, którzy w 2022 r. uzyskali podlegające opodatkowaniu według skali podatkowej przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz z pozarolniczej działalności gospodarczej, w wysokości od 68.412 zł do 133.692 zł (więcej na ten temat w tygodniku nr 5/2023).

Jeśli okaże się, że podatek hipotetyczny jest niższy niż podatek wykazany przez podatnika w zeznaniu rocznym, właściwy naczelnik urzędu skarbowego poinformuje podatnika o kwocie do zwrotu w terminie 21 dni od dnia złożenia zeznania.

Kwotę do zwrotu traktuje się na równi z nadpłatą. Podlega ona więc zwrotowi w terminie 45 dni od dnia złożenia zeznania, jeśli zeznanie to

złożone zostanie za pomocą środków komunikacji elektronicznej albo w terminie 3 miesięcy, jeśli zeznanie złożone zostanie w wersji papierowej.

Należy mieć również na uwadze, że **zeznania podatkowe za 2022 r. złożone przed dniem 15 lutego 2023 r.** uznaje się za złożone właśnie tego dnia. Jest to zatem dzień, który wyznacza początek biegu terminu zwrotu nadpłaty podatku wynikającego z zeznań złożonych wcześniej. Dotyczy to: PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37 i PIT-38.

W przypadku gdy podatnik nie dokonał akceptacji zeznania rocznego przygotowanego przez Urząd Skarbowy w ramach usługi Twój e-PIT (dot. PIT-37 i PIT-38) lub też nie złożył zeznania samodzielnie, zeznania te zostaną **zaakceptowane automatycznie 2 maja 2023 r.** W takiej sytuacji termin zwrotu nadpłaty wynosić będzie 45 dnia od tego właśnie dnia.

### **Forma zwrotu**

Formy zwrotu nadpłaty wskazane zostały w art. 77b Ordynacji podatkowej. Zgodnie z nim zwrot nastąpić może:

- w formie przelewu na konto,
- w kasie,
- przekazem pocztowym.

Zwrot w formie przelewu jest obligatoryjny dla osób niemających miejsca zamieszkania w Polsce.

Pozostali podatnicy mają wybór.

Jeżeli wskażą rachunek, nadpłata zwrócona zostanie w formie przelewu. Podatnik musi być jednak posiadaczem lub współposiadaczem takiego konta. Numer rachunku może zostać wykazany w zeznaniu podatkowym lub za pomocą odrębnego formularza:

- w przypadku przedsiębiorców zgłoszenia dokonuje się za pośrednictwem CEIDG,
- podatnicy nieprowadzący działalności gospodarczej posługujący się numerem NIP jako identyfikatorem podatkowym, zgłoszenia dokonują za pośrednictwem formularza NIP-7,
- podatnicy, których identyfikatorem podatkowym jest PESEL, składają ZAP-3.

Zgłoszenie nie jest konieczne, jeśli dokonane zostało już w poprzednich latach, a wskazany rachunek jest nadal aktualny.

Jeżeli podatnicy nie wskażą rachunku, nadpłata zwrócona zostanie w gotówce przekazem pocztowym. W tej sytuacji nadpłata jest pomniejszana o koszty jej zwrotu.

Jeżeli podatnikowi nie odpowiadają powyższe formy, zwrot może nastąpić w kasie urzędu skarbowego lub podmiotu zajmującego się obsługą kasową. W tej sytuacji w zeznaniu podatkowym w części przeznaczony na podanie informacji uzupełniających wskazać należy właśnie takie żądanie. Należy podać również numer telefonu i adres e-mail, co ułatwi urzędowi kontakt w sprawie zwrotu.

Warto również wspomnieć o nadpłacie nieprzekraczającej 32 zł. Zwrot takiej nadpłaty może nastąpić wyłącznie na rachunek bankowy lub w kasie. Nie może być dokonany przekazem pocztowym.

### **Karta dużej rodziny**

Podatnik, który posiada ważną Kartę Dużej Rodziny (KDR) może skorzystać z przyspieszonego zwrotu nadpłaty podatku w terminie 30 dni. Z takiej możliwości mogą skorzystać osoby, które złożą zeznanie drogą elektroniczną. Informację o jej posiadaniu wskazuje się w składanym zeznaniu rocznym.

## PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

### **Kolejne zmiany w ustawie o fundacji rodzinnej - sprawdź zakres**

Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o obligacjach, ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi i ustawy o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji oraz niektórych innych ustaw - druk nr 2992 - wprowadza zmiany w ustawie o fundacji rodzinnej.

#### **Planowana zmiana 1:**

- 10% dla beneficjentów z I i II grupy wg ustawy o spadkach i darowiznach, która od przychodu z wypłaconych przez fundację rodzinną świadczeń zapłaci 10% PIT.

#### **Jak kształtuje się po zmianach opodatkowanie PIT w FR:**

- zwolnienie z PIT: małżonek, zstępni, wstępni, pasierb, rodzeństwo, ojczym i macocha,
- stawka 10% PIT: (grupa I:) zięć, synowa i teściowie, (grupa II:) zstępni rodzeństwa, rodzeństwo rodziców, zstępni i małżonkowie pasierbów, małżonkowie rodzeństwa i rodzeństwo małżonków, małżonkowie rodzeństwa małżonków, małżonkowie innych zstępnych,
- stawka 15% PIT: pozostali.

#### **Planowana zmiana 2:**

- estoński CIT, wspólnik spółki opodatkowanej estońskim CIT będzie mógł być fundatorem lub beneficjentem fundacji rodzinnej. Natomiast co niekorzystne: sama fundacja rodzinna nie będzie mogła być wspólnikiem spółki stosującej ryczałt.

### **Planowania zmiana 3:**

- trzecia stawka CIT w opodatkowaniu fundacji rodzinnej? Zgodnie z tą planowaną zmianą wyłączenia ze zwolnienia z CIT fundacji rodzinnej. Zgodnie z planowaną zmianą zwolnienie nie dotyczy przychodów z najmu i dzierżawy: przedsiębiorstwa, zorganizowanej części przedsiębiorstwa lub składników majątku używanych przez beneficjenta lub fundatora w ich działalności lub przez podmioty powiązane. W takim przypadku będzie miał zastosowanie 19-proc. CIT (brak możliwości skorzystania z 9% CIT).

### **Planowana zmiana 4:**

- brak zgłoszenia fundacji rodzinnej do rejestru fundacji w ciągu sześciu miesięcy od dnia jej powstania, skutkować będzie powstaniem opodatkowania wstecz.

*Art. 133 ust. 8 ustawy o fundacji rodzinnej: Fundacja rodzinna w organizacji traci prawo do zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 25, w przypadku gdy nie została zgłoszona do rejestru fundacji rodzinnych w terminie sześciu miesięcy od dnia jej powstania albo postanowienie sądu rejestrowego odmawiające jej*

*zarejestrowania stało się prawomocne, przy czym utrata prawa do zwolnienia następuje od dnia powstania fundacji rodzinnej w organizacji.*

**10. W przypadku, o którym mowa w ust. 9, fundacja rodzinna w organizacji jest obowiązana do:**

**1) złożenia zeznania, o którym mowa w art. 27 ust. 1, albo takich zeznań obejmujących okres od początku jej powstania oraz**

**2) zapłaty podatku wraz z odsetkami za zwłokę, przy czym odsetki nalicza się od następnego dnia po upływie terminu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, do dnia zapłaty podatku włącznie.”;**



### Planowana zmiana 5:

- rezygnacja z uwzględniania kosztów finansowania dłużnego uzyskanych od fundacji rodzinnej do limitu kosztów finansowania dłużnego (art.15c CIT) - proponowany zapis wskazuje także na „pośrednie” pożyczki. Fundacja rodzinna może udzielać pożyczek spółkom, w których fundacja posiada udziały albo akcje lub w których uczestniczy jako wspólnik.

### Planowana zmiana 6:

- ta zmiana wprowadza opodatkowanie 15% CIT dla ukrytych zysków od fundacji - jako świadczenia na rzecz beneficjenta lub wypłata mienia w związku z rozwiązaniem fundacji rodzinnej.

### Ukryte zyski:

„1a. Przez świadczenia w postaci ukrytych zysków, o których mowa w ust. 1 pkt 3, rozumie się:

- 1) **odsetki, prowizje, wynagrodzenia i inne opłaty** od jakiegokolwiek rodzaju pożyczki udzielonej fundacji rodzinnej przez beneficjenta, fundatora lub podmiot powiązany z beneficjentem, fundatorem lub fundacją rodzinną;
- 2) **darowizny lub inne nieodpłatne lub częściowo odpłatne świadczenia**, inne niż świadczenia, o których mowa w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej, przekazane, bezpośrednio lub pośrednio, na rzecz beneficjenta, fundatora, podmiotu powiązanego z beneficjentem, fundatorem lub fundacją rodzinną;
- 3) świadczenia na rzecz beneficjenta, fundatora lub podmiotu powiązanego z beneficjentem, fundatorem lub fundacją rodzinną z tytułu:

a) **usług doradczych, księgowych, badania rynku**, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze,

b) wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7;

4) **różnicę między wartością rynkową transakcji** określoną zgodnie z art. 11c a ustaloną ceną tej transakcji – w przypadku innych niż określone w pkt 3 transakcji między fundacją rodzinną a beneficjentem, fundatorem, podmiotem powiązaniem z beneficjentem, fundatorem

lub fundacją rodzinną;

5) **pożyczkę udzieloną przez fundację rodzinną beneficjentowi w tej części, która podlegała zwrotowi w danym roku podatkowym i nie została zwrócona do dnia upływu terminu złożenia deklaracji**, o której mowa w art. 24s ust. 1, za ten rok podatkowy;

6) **pożyczkę udzieloną przez fundację rodzinną beneficjentowi na okres co najmniej 10 lat albo na okres krótszy niż 10 lat, jeżeli ostateczny termin obowiązywania umowy wyniósł co najmniej 10 lat.**”

Planowane zmiany mają wejść w życie z dniem 22 maja 2023 r.;

Na dzień udostępnienia materiałów na platformie ustawę przekazano Prezydentowi i Marszałkowi Senatu.

**SZKOŁA VAT**

**- - lekcja 26 - -**

**Kwartalne rozliczenie w VAT**

Kwartalne rozliczanie podatku VAT może być dla podatników korzystnym rozwiązaniem, jednak nie wszyscy podatnicy mają możliwość rozliczania VAT w sposób kwartalny.

**Kto może skorzystać z kwartalnego rozliczania VAT?**

Zgodnie z art. 99 ust. 2 i 3 ustawy o VAT, kwartalne rozliczenie dotyczy:

1. małych podatników, którzy wybrali metodę kasową,
2. małych podatników, którzy nie wybrali metody kasowej (po uprzednim zawiadomieniu na piśmie naczelnika urzędu skarbowego, najpóźniej do 25. dnia drugiego miesiąca kwartału, za który będzie po raz pierwszy złożona kwartalna deklaracja podatkowa),
3. podatników podlegających opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek, o którym mowa w art. 28j ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.), jeżeli wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) u tych podatników nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 4.000.000 euro, przy czym przeliczenia kwoty wyrażonej w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1.000 zł. (po uprzednim zawiadomieniu na piśmie naczelnika urzędu skarbowego, najpóźniej do 25. dnia drugiego miesiąca kwartału, za który będzie po raz pierwszy złożona kwartalna deklaracja podatkowa),

## Mali podatnicy

W punkcie 1 i 2 mowa jest o małych podatnik.

Zgodnie z art. 2 pkt 25 ustawy o VAT mały podatnik to podatnik podatku od towarów i usług:

- a) u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1.200.000 euro (wskazany limit 1.200.000 euro jest wciąż aktualny, jednak warto mieć na uwadze, że projekt SLIM VAT 3 przewiduje podwyższenie powyższego limitu do 2.000.000 euro),
- b) prowadzący przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzający funduszami inwestycyjnymi, zarządzający alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, będący agentem, zleceniobiorcą lub inną osobą świadczącą usługi o podobnym charakterze, z wyjątkiem komisu - jeżeli kwota prowizji lub innych postaci wynagrodzenia za wykonane usługi (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 45.000 euro,

- przy czym przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1.000 zł.

Do przeliczenia limitów na 2023 rok przyjąć należy zatem kurs z 3 października 2022 r. który wyniósł 4,8272 zł za euro (tabela nr 191/A/NBP/2022).

## Kto zatem posiada status małego podatnika w 2023 roku?

Podatnik VAT:

- u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w 2022 roku wyrażonej w złotych kwoty **5.793.000** odpowiadającej równowartości 1.200.000 euro, ( $1.200.000 \times 4.8272$ )
- prowadzący przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzający funduszami inwestycyjnymi, zarządzający alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, będący agentem, zleceniobiorcą lub inną osobą świadczącą usługi o podobnym charakterze, z wyjątkiem komisu - jeżeli kwota prowizji lub innych postaci wynagrodzenia za wykonane usługi (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w 2022 roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty **217.000** odpowiadającej równowartości 45.000 euro ( $45.000 \times 4,8272$ ).

## Podatnicy podlegający opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek

W punkcie 3 mowa jest z kolei o podatnikach podlegających opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek czyli rozliczających dochody według estońskiego CIT, jeżeli wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) u tych podatników nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 4.000.000 euro.

Podatnicy ci mogą rozliczać w 2023 roku VAT kwartalnie, jeżeli wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła u nich w 2022 roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty 19.309.000 odpowiadającej równowartości 4.000.000 euro ( $4.000.000 \times 4,8272$ ).

### **Kto nie może skorzystać z kwartalnego rozliczenia VAT?**

Z kwartalnego rozliczania VAT nie korzystają podatnicy, których ustawodawca wskazał w art. 99 ust. 3a ustawy o VAT, czyli podatnicy:

- 1) *zarejestrowani przez naczelnika urzędu skarbowego jako podatnicy VAT czynni - przez okres 12 miesięcy począwszy od miesiąca, w którym dokonana została rejestracja lub*

Tutaj warto zauważyć, że **mali podatnicy rozpoczynający prowadzenie działalności gospodarczej, zobowiązani są do składania deklaracji miesięcznych za okres 12 miesięcy** począwszy od miesiąca, w którym dokonana została rejestracja. W okresie tym mogą jednak stosować metodę kasową rozliczania VAT, o której mowa będzie w dalszej części Szkoły VAT.

Zgodnie z art. 99 ust. 5 ustawy o VAT, mali podatnicy, u których wartość sprzedaży przekroczyła określony dla nich limit, składają deklaracje podatkowe za okresy miesięczne począwszy od rozliczenia za pierwszy miesiąc kwartału:

- a) w którym przekroczone tę kwotę - jeżeli przekroczenie kwoty nastąpiło w pierwszym lub drugim miesiącu kwartału, a w przypadku gdy przekroczenie tej kwoty nastąpiło w drugim miesiącu kwartału, deklaracja za pierwszy miesiąc kwartału jest składana w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po drugim miesiącu kwartału;
- b) następującego po kwartale, w którym przekroczone tę kwotę - jeżeli przekroczenie kwoty nastąpiło w trzecim miesiącu kwartału.

- 2) *którzy w danym kwartale lub w poprzedzających go 4 kwartałach dokonali dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 15 do*

*ustawy, chyba że łączna wartość tych dostaw bez kwoty podatku nie przekroczyła, w żadnym miesiącu z tych okresów, kwoty 50.000 zł,*

Jak wskazuje art. 99 ust. 3c ustawy o VAT, w przypadku gdy łączna wartość dostaw towarów, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy, bez kwoty podatku przekroczyła kwotę, o której mowa w ust. 3a, podatnicy, o których mowa w ust. 2 i 3, są obowiązani do składania deklaracji podatkowych za okresy miesięczne począwszy od rozliczenia za pierwszy miesiąc kwartału:

- a) w którym przekroczone tę kwotę - jeżeli przekroczenie kwoty nastąpiło w pierwszym lub drugim miesiącu kwartału; w przypadku gdy przekroczenie kwoty nastąpiło w drugim miesiącu kwartału, deklaracja za pierwszy miesiąc kwartału jest składana w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po drugim miesiącu kwartału;
- b) następujący po kwartale, w którym przekroczone tę kwotę - jeżeli przekroczenie kwoty nastąpiło w trzecim miesiącu kwartału.

*3) którzy w danym kwartale dokonali importu towarów na zasadach określonych w art. 33a ust. 1;*

Jak wskazuje art. 99 ust. 3d ustawy o VAT, w przypadku importu towarów dokonanego na zasadach określonych w art. 33a ust. 1 podatnicy, o których mowa w ust. 2 i 3, są obowiązani do składania deklaracji podatkowych za okresy miesięczne począwszy od rozliczenia za pierwszy miesiąc kwartału:

- a) w którym dokonano tego importu - jeżeli nastąpiło to w pierwszym lub drugim miesiącu kwartału, a w przypadku gdy dokonanie tego importu nastąpiło w drugim miesiącu kwartału, deklaracja za pierwszy miesiąc kwartału jest składana w

terminie do 25. dnia miesiąca następującego po drugim miesiącu kwartału;

b) następujący po kwartale, w którym dokonano tego importu - jeżeli dokonanie tego importu nastąpiło w trzecim miesiącu kwartału.

4) *w przypadku których w danym kwartale stwierdzono, że wbrew obowiązkowi, o którym mowa w art. 19a ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców, nie zapewniali możliwości dokonywania zapłaty przy użyciu instrumentu płatniczego w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych w każdym miejscu, w którym działalność gospodarcza jest faktycznie wykonywana, w szczególności w lokalu, poza lokalem przedsiębiorstwa lub w pojeździe wykorzystywanym do świadczenia usług transportu pasażerskiego.*

Zgodnie z art. 99 ust. 3e ustawy o VAT, podatnicy, o których mowa w ust. 2 i 3, w przypadku których stwierdzono, że wbrew obowiązkowi, o którym mowa w art. 19a ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców, nie zapewniali możliwości dokonywania zapłaty przy użyciu instrumentu płatniczego w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych w każdym miejscu, w którym działalność gospodarcza jest faktycznie wykonywana, w szczególności w lokalu, poza lokalem przedsiębiorstwa lub w pojeździe wykorzystywanym do świadczenia usług transportu pasażerskiego, są obowiązani do składania deklaracji podatkowych za okresy miesięczne począwszy od rozliczenia za pierwszy miesiąc kwartału:

a) w którym zostało stwierdzone naruszenie tego obowiązku - jeżeli stwierdzenie naruszenia tego obowiązku nastąpiło w pierwszym lub drugim miesiącu kwartału, a w przypadku gdy stwierdzenie naruszenia tego obowiązku nastąpiło w



drugim miesiącu kwartału - deklaracja za pierwszy miesiąc kwartału jest składana w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po drugim miesiącu kwartału;

- b) następujący po kwartale, w którym zostało stwierdzone naruszenie tego obowiązku - jeżeli stwierdzenie naruszenia tego obowiązku nastąpiło w trzecim miesiącu kwartału.

### **Jak przejść na kwartalny sposób rozliczania VAT?**

Jak już wyżej wspomniano, mali podatnicy rozpoczynający prowadzenie działalności gospodarczej, zobowiązani są do składania deklaracji miesięcznych za okres 12 miesięcy począwszy od miesiąca, w którym dokonana została rejestracja. Po upływie wskazanych 12 miesięcy podatnicy mogą dokonać zmiany sposobu rozliczania podatku z miesięcznego na kwartalny, składając do urzędu aktualizację formularza VAT-R. Formularz ten powinien zostać złożony najpóźniej do 25. dnia drugiego miesiąca kwartału, za który podatnicy chcą rozliczać się kwartalnie, tzn jeśli chcą rozliczać VAT kwartalnie:

- za I kwartał - termin zgłoszenia mija 25 lutego.
- za II kwartał - termin zgłoszenia mija 25 maja,
- za III kwartał - termin zgłoszenia mija 25 sierpnia,
- za IV kwartał - termin zgłoszenia mija 25 listopada.

Jeżeli termin ten przypada w weekend lub święto, termin ulega przesunięciu na najbliższy dzień roboczy.

Podatnicy, którzy dokonali importu towarów na zasadach określonych w art. 33a ust. 1, mogą składać deklaracje podatkowe za okresy kwartalne, nie wcześniej niż po upływie 12 miesięcy następujących po ostatnim miesiącu kwartału, w którym dokonali tego importu (art. 99 ust 4a).

Podatnicy, którzy nie zapewniali możliwości dokonywania zapłaty przy użyciu instrumentu płatniczego, mogą składać deklaracje podatkowe za okresy kwartalne, nie wcześniej niż po upływie 6 miesięcy następujących po ostatnim miesiącu kwartału, w którym zostało stwierdzone naruszenie tego obowiązku (art. 99 ust 4b).

### **Kiedy można ponownie składać deklaracje miesięczne?**

W artykule wskazano sytuacje, w których podatnicy są zobowiązani do zmiany rozliczenia z kwartalnego na miesięczny. Mogą to również zrobić dobrowolnie.

Podatnicy, z wyjątkiem małych podatników stosujących metodę kasową, mogą ponownie składać deklaracje podatkowe za okresy miesięczne, nie wcześniej niż po upływie 4 kwartałów, za które składali deklaracje kwartalne, po uprzednim zawiadomieniu na piśmie naczelnika urzędu skarbowego w terminie do dnia złożenia deklaracji podatkowej za pierwszy miesięczny okres rozliczeniowy, jednak nie później niż z dniem upływu terminu złożenia tej deklaracji (art. 99 ust. 4 ww. ustawy).

### **JPK\_VAT z deklaracją a rozliczenia kwartalne**

Obowiązek przygotowania i przekazania pliku JPK\_VAT dotyczy wszystkich czynnych podatników podatku VAT.

JPK\_VAT składany jest za okresy miesięczne lub kwartalne.

### **W przypadku podatników rozliczających się kwartalnie składa się JPK\_V7K.**

Jednolity Plik Kontrolny składa się wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej **w terminie do 25. dnia miesiąca**

**następującego po każdym kolejnym kwartale.**

Przy czym, zgodnie z art. 109 ust. 3c ustawy o VAT, w przypadku podatników rozliczających VAT kwartalnie, **struktura pliku za poszczególne miesiące kwartału różni się między sobą zakresem danych:**

- plik JPK\_V7K za pierwszy i drugi miesiąc kwartału składa się tylko z części ewidencyjnej i zawiera informacje o transakcjach z danego miesiąca,
- plik JPK\_V7K za trzeci miesiąc kwartału składa się z części ewidencyjnej, zawierającej informacje z tego miesiąca oraz z części deklaracyjnej obejmującej cały kwartał.

Jeżeli obowiązujący termin przesłania pliku przypada w weekend lub święto, termin ten ulega przesunięciu na najbliższy dzień roboczy.

**Korzyści płynące z kwartalnego rozliczania VAT**

Plusem kwartalnego rozliczenia jest to, że faktury kosztowe, od których podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia VAT, można rozliczać w kwartale, w którym zostały one otrzymane lub jednym z dwóch następujących kwartałów, np. faktura, którą podatnik otrzymał w styczniu może zostać rozliczona w I, II lub III kwartale danego roku.

Pozwala to na uniknięcie korekt JPK\_V7K, jeśli faktura została dostarczona np. do biura rachunkowego z opóźnieniem.

Dodatkowo, kwartalne rozliczenie VAT umożliwia stosowanie metody kasowej rozliczania podatku VAT, a sposób ten również ma swoje zalety. Jednak jak już wspominałam, metodzie kasowej poświęcona będzie odrębna lekcja. Ogólnie rzecz ujmując, przy metodzie kasowej w VAT, VAT

należny generalnie rozliczany jest w okresie przypadającym na datę uzyskania płatności od klienta. Przed tym terminem nie ma obowiązku, by ujmować go w pliku JPK\_VAT oraz rejestrach VAT. Tak samo postępujemy w odniesieniu do faktur zakupowych, a więc podatek naliczony można odliczyć w faktycznej dacie, w której przypada data płatności.

## **INNE ZAGADNIENIA**

### **Zbliża się termin złożenia ZUS ZSWA - kogo dotyczy ten obowiązek?**

Do złożenia dokumentu ZUS ZSWA zobowiązani są pracodawcy, którzy mają obowiązek prowadzenia ewidencji pracowników, którzy wykonywali prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze i opłacają za nich składki na Fundusz Emerytur Pomostowych.

Służy on do zgłoszenia okresów pracy, w których pracownicy ci wykonywali właśnie tego rodzaju pracę.

Termin na przekazanie deklaracji ZUS ZSWA za 2022 rok mija 31 marca 2023 r. Wyjątek stanowią poniższe przypadki:

- pracownik wystąpił z wnioskiem o przyznanie emerytury pomostowej, wówczas dokument przekazać należy do ZUS w ciągu 7 dni od dnia zgłoszenia wniosku pracownika o przyznanie takiej emerytury,
- upadłość lub likwidacja pracodawcy, wówczas dokument przekazać należy do ZUS najpóźniej w dniu wyrejestrowania płatnika składek.

### **Opłaty za korzystanie ze środowiska, których należy dokonać w marcu**

Na przedsiębiorcach ciąży wiele obowiązków związanych z rozliczeniami środowiskowymi. Poza złożeniem stosownych sprawozdań do odpowiednich instytucji, zobowiązani są oni również do dokonania opłat.

Termin zapłaty niektórych z nich przypada **31 marca 2023 r.**

Należą do nich m.in:

a) opłata z tytułu korzystania ze środowiska w 2022 rok,

Do jej uiszczenia zobowiązani są producenci lub inni użytkownicy środowiska, a także hodowcy, a w szczególności osoby prowadzące działalność wytwórczą w zakresie upraw rolnych, chowu lub hodowli zwierząt, ogrodnictwa, warzywnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego.

Działalność podlega opłacie środowiskowej, jeśli powoduje:

- wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza, np. z kotłowni, procesów technologicznych (lakierowanie, spawanie, wędzenie), ze spalania paliw w silnikach spalinowych, z przeładunku benzyn silnikowych, z chowu lub hodowli drobiu,
- emisję gazów cieplarnianych w ramach przydzielonych uprawnień,
- składowanie odpadów.

Wykaz zawierający informację i dane o zakresie korzystania ze środowiska oraz o wysokości należnych opłat za dany rok kalendarzowy, złożyć należy do marszałka województwa właściwego ze względu na miejsce korzystania ze środowiska. Można złożyć go w postaci papierowej albo elektronicznej.

Opłatę za korzystanie ze środowiska ustala się według stawek obowiązujących w okresie, w którym korzystało się ze środowiska.

Wysokość stawek na rok 2022 znajduje się obwieszczeniu Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 11 października 2021 r. w sprawie wysokości stawek opłat za korzystanie ze środowiska na rok 2022.

Opłaty nie trzeba wносить, jeśli wyliczona roczna opłata dla jednego rodzaju korzystania ze środowiska (np. wprowadzania gazów lub pyłów do powietrza) nie przekracza 800 zł. Nie zwalnia to jednak przedsiębiorcy z obowiązku złożenia rocznego wykazu. Tego z kolei nie trzeba składać, jeśli

wyliczona roczna opłata dla jednego rodzaju korzystania ze środowiska nie przekracza 100 zł.

b) opłata produktowa za produkty za 2022 rok.

Lista przedsiębiorców, którzy mają obowiązek składania sprawozdań o produktach, została określona art. 73 ustawy o odpadach. Generalnie są to przedsiębiorcy wprowadzający na rynek krajowy produkty w opakowaniach, produkty, organizacje odzysku opakowań.

Będą to więc np. hurtownie i producenci sprzętu AGD/RTV, hurtownie motoryzacyjne sprzedające np. opony, oleje smarowe, akumulatory, hurtownie owoców i warzyw, dealerzy samochodowi, huty szkła, sklepy i hurtownie wielobranżowe, itp.

Sprawozdanie składa się w formie elektronicznej (za pośrednictwem systemu BDO) marszałkowi województwa właściwemu ze względu na siedzibę przedsiębiorcy. W przypadku niezapewnienia odzysku, w tym recyklingu odpadów, przedsiębiorcy są zobowiązani również do wniesienia na rachunek Urzędu Marszałkowskiego należnej opłaty produktowej.

**15 marca** z kolei minął termin na wniesienie opłaty produktowej za opakowania za 2022 r.

Kolejna opłata to opłata z tytułu marnowania żywności - termin jej zapłaty mija **30 kwietnia 2023 r.**

# TYGODNIÓWKA PLUS

## PRAKTYCZNA ANALIZA NAJCZĘŚCIEJ POJAWIAJĄCYCH SIĘ PROBLEMÓW W KSIĘGOWOŚCI

**Czy otwarcie kolejnego sklepu wiąże się z założeniem kolejnej księgi przychodów i rozchodów?**

**Podatnik prowadzi działalność handlową od 2021 roku. Korzysta z opodatkowania według skali podatkowej, w związku z czym prowadzi podatkową księgę przychodów i rozchodów. W kwietniu 2023 roku planuje otworzyć drugi sklep. Czy wiąże się to z zaprowadzeniem nowej podatkowej księgi przychodów i rozchodów dla tego sklepu?**

Podatnik może prowadzić jedną wspólną księgę przychodów i rozchodów lub też dwie księgi-dla każdego sklepu osobną.

Na początku przywołam definicję przedsiębiorstwa wielozakładowego. Zgodnie z § 3 pkt 9 rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów, **przedsiębiorstwo wielozakładowe** oznacza działalność prowadzoną w oparciu o kilka zespołów składników materialnych i niematerialnych, jakimi są w szczególności sklepy, zakłady, punkty usługowe, przeznaczone do realizacji określonych zadań gospodarczych. Zatem podatnik, który prowadzi działalność w dwóch sklepach, spełnia definicję przedsiębiorstwa wielozakładowego.

Jak wskazuje § 8 ust. 3 ww. rozporządzenia, w przypadku prowadzenia przedsiębiorstwa wielozakładowego księgi mają znajdować się w każdym zakładzie. Tak będzie jeśli podatnik zdecyduje się na prowadzenie dwóch odrębnych ksiąg dla każdego ze sklepów.



Podatnik może jednak prowadzić jedną księgę w miejscu wskazanym jako jego siedziba, pod warunkiem że w poszczególnych zakładach jest prowadzona co najmniej **ewidencja sprzedaży**, a w razie wykonywania działalności kantorowej - także ewidencja kupna i sprzedaży wartości dewizowych. Ewidencja o której mowa powinna zawierać co najmniej następujące dane: numer kolejny wpisu, datę uzyskania przychodu nieudokumentowanego fakturami, rachunkami oraz wysokość tego przychodu. Obowiązek jej prowadzenia nie dotyczy podatników, którzy prowadzą ewidencję przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Jeśli podatnik zdecyduje się na prowadzenie jednej wspólnej księgi przychodów i rozchodów, podstawę obliczenia zaliczki na podatek dochodowy stanowić będzie **dochód wynikający z tej księgi**.

Jeśli jednak podatnik zdecyduje się na prowadzenie dwóch odrębnych ksiąg, podstawę obliczenia zaliczki na podatek dochodowy stanowić będzie **różnica między sumą przychodów i sumą kosztów wynikających z obu ksiąg**.

## TEMAT TYGODNIA

### **Rozliczenie składki zdrowotnej za 2022 rok u przedsiębiorcy opodatkowanego na zasadach ogólnych- przykłady**

Szczegółowe zasady rozliczania składki zdrowotnej u przedsiębiorców opodatkowanych na zasadach ogólnych omówiliśmy w dodatku do tygodniówki numer 4/2023.

W dzisiejszym artykule przedstawimy przykłady takiego rozliczenia.

Generalnie rzecz ujmując, przedsiębiorcy opodatkowani podatkiem liniowym lub według skali podatkowej, składkę zdrowotną za poszczególne miesiące 2022 roku ustalali w oparciu o art. 81 ust. 2c ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych:

*Za każdy miesiąc podlegania ubezpieczeniu osoba, o której mowa w ust. 2, wpłaca składkę na ubezpieczenie zdrowotne od miesięcznej podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne stanowiącej dochód z działalności gospodarczej uzyskany w miesiącu poprzedzającym miesiąc, za który opłacana jest składka, ustalony w następujący sposób:*

- 1) dochód za pierwszy miesiąc podlegania ubezpieczeniu w roku składkowym jest ustalany jako różnica między osiągniętymi przychodami w rozumieniu ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych a poniesionymi kosztami uzyskania tych przychodów w rozumieniu ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;*
- 2) dochód ustalony w sposób, o którym mowa w pkt 1, jest pomniejszany o kwotę składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe opłaconych w tym miesiącu, jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów;*

- 3) *dochód za kolejne miesiące ustala się jako różnicę między sumą przychodów w rozumieniu ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, osiągniętych od początku roku, i sumą kosztów uzyskania tych przychodów w rozumieniu ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, poniesionych od początku roku;*
- 4) *dochód ustalony w sposób, o którym mowa w pkt 3, jest pomniejszany o sumę dochodów ustalonych za miesiące poprzedzające i o różnicę między sumą składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe, zapłaconych od początku roku, a sumą składek odliczonych w poprzednich miesiącach; dochód nie jest pomniejszany o składki, które zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów;*
- 5) *przy obliczaniu dochodów, o których mowa w pkt 1 i 3, stosuje się art. 24 ust. 1-2b i nie uwzględnia się przychodów niepodlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym innych niż określone w art. 21 ust. 1 pkt 63a, 63b, 152-154 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych; w przypadku osób prowadzących podatkową księgę przychodów i rozchodów dochód, o którym mowa w pkt 1 i 3, ustala się z uwzględnieniem art. 44 ust. 2 zdanie drugie ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.*

*Jak natomiast wskazuje art. 81 ust. 2d ww. ustawy, w przypadku gdy podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne w danym miesiącu, ustalona zgodnie z ust. 2c, jest niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w pierwszym dniu roku składkowego, podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za ten miesiąc stanowi ta kwota.*

Należy również pamiętać, że jeżeli w którymś z miesięcy wystąpiła strata, do sumy dochodów ustalonych za miesiące poprzedzające przyjąć należy 0 zł.

Jeśli podstawa składki zdrowotnej została podwyższona do minimalnego wynagrodzenia do sumy dochodów ustalonych za miesiące poprzedzające przyjąć należy faktyczny dochód.

Rok składkowy trwa od 1 lutego danego roku do 31 stycznia roku następnego.

### Przykład 1

Przedsiębiorca prowadzi działalność gospodarczą opodatkowaną według **skali podatkowej**. Składki na ubezpieczenia społeczne zalicza do kosztów uzyskania przychodów.

Składka zdrowotna w 2022 roku ustalana była następująco:

składka za mc:	przychody za m-c poprzedni (w zł)	koszty za m-c poprzedni (w zł)	dochód/strata (w zł)	dochód do ustalenia składki zdrowotnej (w zł)	podstawa wymiaru składki zdrowotnej (w zł)	wysokość składki zdrowotnej - 9% podstawy (w zł)
02/2022	10.000	5.000	5.000	<b>5.000</b> (10.000 - 5.000) = 5.000	5.000	450,00
03/2022	15.000	13.000	2.000	<b>2.000</b> (10.000+15.000) - (5.000 +13.000) - 5.000 = 2.000	3.010	270,90
04/2022	28.000	33.000	-5.000	<b>0</b> (10.000+15.000+28.000) - (5.000 +13.000 +33.000) - (5.000+2.000) = -5.000	3.010	270,90
05/2022	10.000	4.000	6.000	<b>1.000</b> (10.000+15.000+28.000+10.000) - (5.000 +13.000 +33.000+ 4.000) - (5.000+2.000+0) = 1.000	3.010	270,90

**PRZESTRZEŃ DLA KSIĘGOWYCH**

06/2022	45.000	10.000	35.000	<b>35.000</b> (10.000+15.000+28.000+10.000+45.000) - (5.000+13.000+33.000+ 4.000 +10.000) - 5.000 +2.000+0+1.000) =35.000	35.000	3.150,00
07/2022	49.000	53.000	-4.000	<b>0</b> (10.000+15.000+28.000+10.000+45.000+49.000) - (5.000 +13.000 +33.000+ 4.000+10.000+53.000) - (5.000+2.000+0+1.000 +35.000) = -4.000	3.010	270,90
08/2022	20.000	14.000	6.000	<b>2.000</b> (10.000+15.000+28.000+10.000+45.000+49.000 +20.000) - (5.000 +13.000 +33.000+ 4.000+10.000+53.000 +14.000) - (5.000+2.000+0+1.000 +35.000+0) = 2.000	3.010	270,90
09/2022	22.000	11.000	11.000	<b>11.000</b> (10.000+15.000+28.000+10.000+45.000+49.000 +20.000+22.000) - (5.000 +13.000 +33.000+ 4.000+10.000+53.000 +14.000+11.000) - (5.000+2.000+0+1.000 +35.000+0+2.000) =11.000	11.000	990,00
10/2022	18.000	10.000	8.000	<b>8.000</b> (10.000+15.000+28.000+10.000+45.000+49.000 +20.000+22.000+18.000) - (5.000 +13.000 +33.000+ 4.000+10.000+53.000 +14.000+11.000+10.000) - (5.000+2.000+0+1.000 +35.000+0+2.000 +11.000) = 8.000	8.000	720,00
11/2022	10.000	15.000	-5.000	<b>0</b> (10.000+15.000+28.000+10.000+45.000+49.000 +20.000+22.000+18.000+ 10.000) - (5.000 +13.000 +33.000+ 4.000+10.000+53.000	3.010	270,90

**PRZESTRZEŃ DLA KSIĘGOWYCH**

				+14.000+11.000+10.000+15.000) - (5.000+2.000+0+1.000 +35.000+0+2.000 +11.000+8.000) = -5.000		
12/2022	33.000	8.000	25.000	<b>20.000</b> (10.000+15.000+28.000+10.000+45.000+49.000 +20.000+22.000+18.000+ 10.000+33.000) - (5.000 +13.000 +33.000+ 4.000+10.000+53.000 +14.000+11.000+10.000+15.000+8.000) - (5.000+2.000+0+1.000 +35.000+0+2.000 +11.000+8.000+0) = 20.000	20.000	1.800,00
01/2023	18.000	9.000	9.000	<b>9.000</b> (10.000+15.000+28.000+10.000+45.000+49.000 +20.000+22.000+18.000+10.000+33.000+18.000) - (5.000 +13.000 +33.000+ 4.000+10.000+53.000 +14.000+11.000+10.000+15.000+8.000+9.000) - (5.000+2.000+0+1.000 +35.000+0+2.000 +11.000+8.000+0 +20.000) = 9.000	9.000	810,00

Jak wynika z powyższego, przedsiębiorca za okres od 1 lutego 2022 roku do 31 stycznia 2023 roku opłacił składki na ubezpieczenie zdrowotne w łącznej wysokości: **9.545,40 zł.**

**Rozliczenie roczne:**

- suma przychodów: **278.000,00 zł.**
- suma kosztów: **185.000,00 zł.**
- dochód roczny: **93.000,00 zł.**
- składka zdrowotna: **8.370,00 zł.** (93.000,00 x 9%)
- różnica między składkami zapłaconymi za poszczególne miesiące roku składkowego, a składka roczną: **1.175,40 zł.** (9.545,40 - 8.370,00)

Z powyższego wynika, że powstała nadpłata w wysokości 1.175,40 zł.

## Przykład 2

Przedsiębiorca prowadzi działalność gospodarczą opodatkowaną **podatkiem liniowym**.

Dane przyjmujemy takie jak w przykładzie 1. Przy czym pamiętać należy, że przedsiębiorca opodatkowany podatkiem liniowym ma prawo do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów składki na ubezpieczenie zdrowotne zapłacone za siebie i za osoby współpracujące do limitu, który w 2022 roku wynosił 8.700 zł. Składki te może również odliczyć od dochodu na etapie ustalania podatku, wówczas nie mają jednak wpływu na składkę zdrowotną.

Przyjmijmy więc, że w przypadku tego przedsiębiorcy, składki na ubezpieczenia społeczne oraz ubezpieczenie zdrowotne zaliczone zostały do kosztów uzyskania przychodów.

W przypadku tego przedsiębiorcy, zastosowanie również będzie miał art. 81 ust. 2c ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Jednak przedsiębiorca opłaca składkę na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 4,9% podstawy jej wymiaru.

Przy czym składka nie może być mniejsza niż:

- 9% minimalnego wynagrodzenia - w przypadku składki miesięcznej,
- 9% iloczynu liczby miesięcy w roku składkowym i minimalnego wynagrodzenia - w przypadku składki rocznej.

Roczna składka zdrowotna ustalona za rok 01.02.2022-31.01.2023 nie może być więc niższa niż 3.250,80 zł. (12 x 3.010,00 x 9%).

## PRZESTRZEŃ DLA KSIĘGOWYCH

Składka zdrowotna w 2022 roku ustalana była następująco:

składka za mc:	przychody za m-c poprzedni (w zł)	koszty za m-c poprzedni (w zł)	dochód/strata (w zł)	dochód do ustalenia składki zdrowotnej (w zł)	podstawa wymiaru składki zdrowotnej (w zł)	wysokość składki zdrowotnej - 4,9% podstawy (w zł)
02/2022	10.000	5.000	5.000	<b>5.000</b> (10.000 - 5.000) = 5.000	5.000	245,00
03/2022	15.000	13.000	2.000	<b>2.000</b> (10.000+15.000) - (5.000 +13.000) - 5.000 = 2.000	3.010	270,90
04/2022	28.000	33.000	-5.000	<b>0</b> (10.000+15.000+28.000) - (5.000 +13.000 +33.000) - (5.000+2.000) = -5.000	3.010	270,90
05/2022	10.000	4.000	6.000	<b>1.000</b> (10.000+15.000+28.000+10.000) - (5.000 +13.000 +33.000+ 4.000) - (5.000+2.000+0) = 1.000	3.010	270,90
06/2022	45.000	10.000	35.000	<b>35.000</b> (10.000+15.000+28.000+10.000+45.000) - (5.000+13.000+33.000+ 4.000 +10.000) - 5.000 +2.000+0+1.000) =35.000	35.000	1.715,00
07/2022	49.000	53.000	-4.000	<b>0</b> (10.000+15.000+28.000+10.000+45.000+49.000) - (5.000 +13.000 +33.000+ 4.000+10.000+53.000) - (5.000+2.000+0+1.000 +35.000) = -4.000	3.010	270,90
08/2022	20.000	14.000	6.000	<b>2.000</b> (10.000+15.000+28.000+10.000+45.000+49.000 +20.000) - (5.000 +13.000 +33.000+ 4.000+10.000+53.000 +14.000) - (5.000+2.000+0+1.000 +35.000+0) = 2.000	3.010	270,90
09/2022	22.000	11.000	11.000	<b>11.000</b> (10.000+15.000+28.000+10.000+45.000+49.000 +20.000+22.000) - (5.000 +13.000 +33.000+ 4.000+10.000+53.000 +14.000+11.000) - (5.000+2.000+0+1.000 +35.000+0+2.000) =11.000	11.000	539,00



**PRZESTRZEŃ DLA KSIĘGOWYCH**

10/2022	18.000	10.000	8.000	<p style="text-align: center;"><b>8.000</b></p> $(10.000+15.000+28.000+10.000+45.000+49.000+20.000+22.000+18.000) - (5.000 +13.000 +33.000+4.000+10.000+53.000+14.000+11.000+10.000) - (5.000+2.000+0+1.000+35.000+0+2.000 +11.000) = 8.000$	8.000	392,00
11/2022	10.000	15.000	-5.000	<p style="text-align: center;"><b>0</b></p> $(10.000+15.000+28.000+10.000+45.000+49.000+20.000+22.000+18.000+10.000) - (5.000 +13.000 +33.000+4.000+10.000+53.000+14.000+11.000+10.000+15.000) - (5.000+2.000+0+1.000+35.000+0+2.000 +11.000+8.000) = -5.000$	3.010	270,90
12/2022	33.000	8.000	25.000	<p style="text-align: center;"><b>20.000</b></p> $(10.000+15.000+28.000+10.000+45.000+49.000+20.000+22.000+18.000+10.000+33.000) - (5.000 +13.000 +33.000+4.000+10.000+53.000+14.000+11.000+10.000+15.000+8.000) - (5.000+2.000+0+1.000+35.000+0+2.000 +11.000+8.000+0) = 20.000$	20.000	980,00
01/2023	18.000	9.000	9.000	<p style="text-align: center;"><b>9.000</b></p> $(10.000+15.000+28.000+10.000+45.000+49.000+20.000+22.000+18.000+10.000+33.000+18.000) - (5.000 +13.000 +33.000+4.000+10.000+53.000+14.000+11.000+10.000+15.000+8.000+9.000) - (5.000+2.000+0+1.000+35.000+0+2.000 +11.000+8.000+0 +20.000) = 9.000$	9.000	441,00

Z powyższego wynika, że przedsiębiorca za okres od 1 lutego 2022 roku do 31 stycznia 2023 roku opłacił składki na ubezpieczenie zdrowotne w łącznej wysokości: **5.937,40 zł.**

**Rozliczenie roczne:**

- suma przychodów: **278.000,00 zł.**
- suma kosztów: **185.000,00 zł.**
- dochód roczny: **93.000,00 zł.**
- składka zdrowotna: **4.557,00 zł.** (93.000,00 x 4,9%)
- różnica między składkami zapłaconymi za poszczególne miesiące roku składkowego, a składka roczną: **1.380,40 zł.** (5.937,40 - 4.557,00)

Z powyższego wynika, że powstała nadpłata w wysokości 1.380,40 zł.

**Wyrównanie/zwrot składki zdrowotnej**

Zgodnie z art. 81 ust. 2i ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, w przypadku gdy suma wpłaconych za poszczególne miesiące roku składkowego albo roku kalendarzowego składek na ubezpieczenie zdrowotne przez ubezpieczonego opłacającego podatek wg skali podatkowej, podatek liniowy lub ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, jest wyższa od rocznej składki na ubezpieczenie zdrowotne ustalonej od rocznej podstawy, ubezpieczonemu przysługuje zwrot kwoty stanowiącej różnicę między sumą wpłaconych za poszczególne miesiące roku składkowego albo roku kalendarzowego składek na ubezpieczenie zdrowotne a roczną składką na ubezpieczenie zdrowotne ustaloną od rocznej podstawy.

Jeśli mamy sytuację odwrotną, tj. roczna składka zdrowotna jest wyższa niż suma składek wpłaconych za poszczególne miesiące, zgodnie z art. 81 ust. 2j, to ubezpieczony zobowiązany jest do wpłaty tej różnicy.

Różnica ta wykazywana jest w dokumencie rozliczeniowym składanym za miesiąc, w którym upływa termin złożenia zeznania, o którym mowa w

art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. Mowa tutaj o zeznaniu rocznym, którego termin złożenia upływa 30 kwietnia następującego po roku podatkowym.

**W związku z powyższym rozliczenia rocznego składki zdrowotnej za 2022 rok dokonać należy w dokumencie rozliczeniowym DRA/RCA składanym za kwiecień 2023 roku w terminie do 22 maja 2023 r. (20 maja 2023 roku przypada w sobotę).**

**Ewentualna dopłata za 2022 rok nastąpić powinna w terminie płatności składek za kwiecień 2023 czyli do 22 maja 2023 r. (20 maja 2023 roku przypada w sobotę).**

Nowe deklaracje ZUS DRA i raporty RCA, umożliwiające prawidłowe roczne rozliczenie składki zdrowotnej będą obowiązywały od 1 maja 2023 r.

### **Zwrot nadpłaty**

Zgodnie z art. 81 ust. 2m ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, zwrot nadpłaty następuje na podstawie wniosku przygotowanego przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych na profilu informacyjnym utworzonym w systemie teleinformatycznym udostępnionym przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych po złożeniu rozliczenia rocznego przez płatnika składek. Wniosek składany jest wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym, podpisem osobistym albo wykorzystując sposób potwierdzania pochodzenia oraz integralności danych udostępniony bezpłatnie przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w systemie teleinformatycznym.

Wniosek może być złożony do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w bieżącym roku, w terminie miesiąca od upływu terminu do złożenia

zeznania, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, za rok poprzedni. Wniosek złożony po tym terminie pozostawia się bez rozpoznania.

**Zatem w przypadku nadpłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne za 2022 rok, wniosek o zwrot nadpłaty złożyć należy w terminie do 31 maja 2023 roku.**

ZUS dokona zwrotu nadpłaty jeśli:

- płatnik nie ma zaległości z tytułu składek lub nienależnie pobranych świadczeń z ubezpieczeń społecznych, do zwrotu których został zobowiązany oraz
- płatnik złoży wniosek o zwrot najpóźniej w terminie miesiąca od upływu terminu do złożenia zeznania podatkowego za rok poprzedni.

**Zwrot dokonywany jest po złożeniu wniosku, nie później niż w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do złożenia zeznania podatkowego, w formie bezgotówkowej** na wskazany rachunek płatniczy osoby uprawnionej prowadzony w kraju lub wydany w kraju instrument płatniczy w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych.

Jeśli na koncie płatnika występują zaległości z tytułu składek lub nienależnie pobranych świadczeń z ubezpieczeń społecznych, do zwrotu których płatnik składek został zobowiązany, kwota zwrotu podlegać będzie zaliczeniu na poczet tych zaległości. Bez znaczenia będzie fakt złożenia wniosku o zwrot.

Jeżeli natomiast złożenie wniosku o zwrot nastąpi po terminie lub też wniosek nie zostanie złożony w ogóle, nadpłata będzie podlegała rozliczeniu na koncie płatnika. Do rozliczenia na koncie płatnika kwoty zwrotu zastosowanie będą miały zasady określone w art. 24 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

Jak wskazuje art. 81 ust. 2r ww. ustawy, w przypadku zwrotu kwoty składki zdrowotnej, dokonane rozliczenie rocznej podstawy wymiaru i należnych składek uznaje się za ostateczne.

Odmowa zwrotu nadpłaty następuje w drodze decyzji wydanej przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, udostępnionej w formie dokumentu elektronicznego opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym, podpisem osobistym albo kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, na profilu informacyjnym płatnika składek, utworzonym w systemie teleinformatycznym udostępnionym przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Od decyzji tej przysługuje odwołanie do właściwego sądu w terminie i według zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego dla postępowań w sprawach z zakresu ubezpieczeń społecznych. Przepisy art. 83 ust. 5-7 i art. 83a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych stosuje się odpowiednio.

Jak wskazuje art. 81 ust. 2x ww. ustawy, w przypadku stwierdzenia, że płatnik składek wprowadził Zakład Ubezpieczeń Społecznych w błąd, jest on zobowiązany do zwrotu wypłaconej kwoty w terminie 30 dni od dnia uprawomocnienia się decyzji o obowiązku opłacenia należności. Do zwrotu należności stosuje się odpowiednio przepisy art. 84 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych dotyczące zwrotu nienależnych pobranych świadczeń.

**SPRAWDŹ CZY TE NADCHODZĄCE TERMINY  
CIĘ DOTYCZĄ**

**20.03.2023**

- wpłata składek ZUS za luty 2023 r. - pozostali płatnicy składek (z wyłączeniem jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz osób prawnych),
- wpłata za luty 2023 r. miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych,
- wpłata za luty 2023 r. pobranych zaliczek od przychodów ze stosunku pracy,
- wpłata za luty 2023 r. przez płatników, o których mowa w art. 41 ustawy o pdof, pobranych zaliczek na podatek dochodowy lub zryczałtowanego podatku dochodowego,
- wpłata za luty 2023 r. ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych,
- wpłata przez spółkę dominującą reprezentującą podatkową grupę kapitałową zaliczki na podatek pobranej za luty 2023 r.,
- wpłata należnego zryczałtowanego podatku przez: podatnika wymienionego w art. 17 ust. 1 ustawy o pdop, jeżeli w lutym 2023 r. dochód z dywidendy oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych wydatkował niezgodnie z przeznaczeniem określonym w oświadczeniu CIT-5; spółkę, która w lutym 2023 r. utraciła prawo do zwolnienia, o którym mowa w art. 22 ust. 4 ustawy o pdop,
- wpłata za luty 2023 r. zaliczki na podatek przez spółkę nieruchomościową/ przedstawiciela podatkowego spółki nieruchomościowej od dochodu, o którym mowa w art. 41 ust. 4f lub ust. 4g ustawy o pdof i w art. 26aa ust. 1 lub ust. 2 ustawy o pdop oraz przesłanie podatnikowi informacji o wpłaconej zaliczce

odpowiednio PIT-ISN i CIT-ISN,

- wpłata za luty 2023 r. podatku od przychodów z budynków, o którym mowa w art. 30g ustawy o pdof i art. 24b ustawy o pdop,
- wpłata ryczałtu od dochodu z tytułu: ukrytych zysków i wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą - jeżeli w lutym 2023 r. dokonano wypłaty, wydatku lub wykonano świadczenie; zmiany wartości składników majątku - jeżeli do przejęcia, przekształcenia lub wniesienia wkładu niepieniężnego doszło w lutym 2023 r.,
- wpłata na PFRON za luty 2023 r.