

Księga Podatkowa v. 19.4

1. ZAKOŃCZENIE ROKU DLA EWIDENCJI RYCZAŁTOWEJ

Program pozwala na wypełnienie i wydrukowanie deklaracji **PIT-28, PIT-28/A, PIT-28/B, PIT/O**. Kombinacja klawiszy <Ctrl>+<P> na liście współników uaktywnia formatkę **Zryczałtowany podatek dochodowy za rok 2009**. Program, na ile to możliwe, pobiera wszelkie dane do deklaracji z zapisów dokonywanych w ewidencji ryczałtowej podczas użytkowania w 2009 roku. Ponadto istnieje możliwość dopisania do deklaracji dodatkowych danych niezbędnych do jej wypełnienia, a takich które nie są przechowywane w programie (np. dochody z innych spółek).

Proponujemy przed przystąpieniem do wypełniania i wydruku deklaracji PIT-28 wypełnić, o ile zachodzi taka potrzeba, załączniki:

- PIT/O jeśli podatnik korzysta z odliczeń od podatku oraz odliczeń od dochodu,
- PIT-28/A, PIT-28/B - jeśli podatnik prowadzi działalność na własne nazwisko lub w formie spółki cywilnej (spółek cywilnych).



UWAGA! Aby dane wprowadzone do deklaracji poprawnie zapisały się w programie oraz aby mogły być poprawnie przeniesione do deklaracji PIT-28 muszą bezwzględnie zostać zatwierdzone do wydruku (jeśli nie ma potrzeby wydruku należy wcisnąć klawisz <F2>, a następnie wycofać się z operacji wydruku klawiszem <Esc>).

PIT/O

Do tej deklaracji brane są wszystkie odliczenia od dochodu (przychodu) i od podatku, które były wprowadzane w ciągu roku podczas pracy z programem na karcie właścicieli (klawisz <F10>). Istnieje także możliwość wprowadzenia, uzupełnienia lub korekty tych danych bezpośrednio na deklaracji. Druga strona deklaracji PIT/O pozwala na wprowadzenie informacji o przekazanych darowiznach oraz o obdarowanych. Dane identyfikacyjne do sekcji D oraz kwoty przekazanych darowizn należy wprowadzić bezpośrednio na deklaracji. W przypadku gdy część D załącznika PIT/O jest niewystarczająca do podania wszystkich danych dotyczących przekazanej darowizny, należy ręcznie wypełnić kolejne załączniki oraz uzupełnić pole 4 na pierwszej stronie. Podatnicy rozliczający się w formie ryczałtu nie wypełniają strony trzeciej deklaracji PIT/O *Informacja o dzieciach*, ponieważ nie obowiązuje ich Ulga na dzieci.

Wydruk deklaracji PIT/O jest możliwy na oryginale (DRUK: „Stralfors” druk XII.2009 r.), podkładce pełnej i podkładce skróconej.

PIT-28/A

PIT-28/A zawiera informacje o przychodach podatnika z działalności prowadzonej na własne nazwisko. Dane personalne podatnika oraz dane dotyczące działalności prowadzonej na własne nazwisko podatnika są pobierane z programu KP automatycznie.

Program drukuje PIT-28/A tylko na oryginalnych formularzach.

Wydruk deklaracji PIT-28/A jest możliwy na oryginale (DRUK: „Stralfors” druk XII.2009 r.).

PIT-28/B

Przed wydrukiem tej deklaracji należy uzupełnić dane dotyczące przychodów z działalności prowadzonej w formie spółek cywilnych, w których podatnik jest współnikiem. W celu przejścia do edycji tych danych trzeba nacisnąć klawisz <Enter> przechodząc do linii:

C.1 DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI I PRZYCHODÓW SPÓŁKI,

C.2 DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI I PRZYCHODÓW SPÓŁKI (następnej),

Dane dotyczące spółek oraz udziały są domyślnie pobierane ze źródeł przychodu przypisanych w programie na karcie właścicieli. Przychody z działalności prowadzonych w formie spółek w spółce następnej nie są dzielone automatycznie wg udziałów dla podatnika, należy samemu uzupełnić odpowiednio wartości.

Program nie wypełnia automatycznie pola 7. tj. Liczba składanych załączników PIT-28/B.

Wydruk deklaracji PIT-28/B jest możliwy na oryginale (DRUK: „Stralfors” druk XII.2009 r.) i podkładce skróconej.

PIT-28

Jeżeli wymienione wyżej deklaracje zostały wcześniej wydrukowane z programu, automatycznie zostaną uwzględnione w odpowiednich pozycjach deklaracji PIT-28. Jeśli z jakichś względów wypełniamy tylko PIT-28, należy ręcznie wprowadzić brakujące dane, których nie można pobrać z bazy. Dodatkowo należy podać liczbę dołączanych formularzy PIT/O, PIT/D, PIT-28/A, PIT-28/B, bez względu na to, czy były one drukowane z programu, czy też nie. Jeśli w polu 112 zostanie wprowadzona liczba „1” to sekcja K i sekcja L tej deklaracji będzie niedostępna.

Wydruk deklaracji PIT-28 jest możliwy na oryginale (DRUK: „Stralfors” druk XII.2009 r.), podkładce pełnej i podkładce skróconej.



UWAGA! Dodatkowe dane, które były wpisane ręcznie zostaną zapamiętane dopiero po zatwierdzeniu PIT-28 do wydruku (klawiszem <F2>).



UWAGA! Jeżeli po zapamiętaniu wszystkich wyżej wymienionych deklaracji zostały zmienione wartości w programie np. kwoty przychodu w poszczególnych stawkach lub kwoty odliczeń na karcie właściciela, aby była możliwość ponownego wyliczenia deklaracji z nowymi wartościami konieczne jest wyzerowanie wszystkich pól i zapamiętanie deklaracji z wartościami zerowymi (klawiszem <F2>), a następnie ponowne ich wyliczenie.

2. ZAKOŃCZENIE ROKU DLA KSIĘGI PODATKOWEJ

Przy pomocy wersji 19.4 programu KP możliwe jest wypełnienie i wydrukowanie deklaracji **PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT/B, PIT/O**.

Przed przystąpieniem do liczenia deklaracji PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT/B, należy zapoznać się z objaśnieniami do powyższych deklaracji.



UWAGA! Wszelkie obliczenia przychodów i podatku są realizowane przez program automatycznie na podstawie zgromadzonych danych. Jednakże w przypadku błędnie wprowadzonych danych wyniki obliczeń będą oczywiście różne od oczekiwanych. Dlatego na użytkownikach spoczywa obowiązek kontroli, czy wprowadzane i przetwarzane dane są poprawne. Aby na deklaracjach prawidłowo przenosiły się dane z zaliczek na PIT, zaliczek na lin. PIT, należy przeliczyć zaliczki na PIT, zaliczki na lin. PIT za cały rok kalendarzowy, zapamiętując każdą z nich klawiszem <F2>.



UWAGA! Deklaracje PIT/B, PIT/O, PIT-36, PIT-36L oraz PIT-37 są dostępne z menu *WŁAŚCICIELE*. Po ustawieniu kursora na wybranym właścicielu/wspólniku należy wcisnąć klawisze <CTRL> i <P> w celu wywołania listy deklaracji.

Na podstawie danych zapisanych w bazie KP program tworzy deklaracje PIT/B, PIT/O oraz PIT-36, PIT-36L.

Dodatkowo w programie jest możliwe wyliczenie i wydrukowanie deklaracji PIT-37.

Istnieje możliwość korekty danych dotyczących odliczeń, które wystąpiły u podatnika, a także wpisania dochodów i kosztów z działalności prowadzonej w formie spółek. Wykorzystując tę opcję można sporządzić deklaracje dla dowolnej osoby, zakładając w programie nową firmę i uzupełniając tylko dane personalne podatnika, którego chcemy rozliczyć. Dane te będą brane do tej części deklaracji, w której wpisuje się informacje dotyczące miejsca składania zeznania oraz dane personalne.



UWAGA! Dane wprowadzone do deklaracji są zapamiętywane dopiero po zatwierdzeniu deklaracji do wydruku (klawisz <F2>).

Dane dostępne z programu (np. dochód, odliczenia) pobierane są automatycznie do właściwych pól - istnieje jednak możliwość ręcznego ich wprowadzenia. Jeśli jednak zechcemy później przywrócić dane z programu, odpowiednie pola należy wypełnić wartością 0 (zero), deklarację zatwierdzić do wydruku. Przy ponownym wejściu do deklaracji dane zostaną przywołane. W przypadku, gdy zostaną zmienione jakiegokolwiek dane w programie w celu ponownego wyliczenia ze zmienionymi wartościami należy deklarację „wyzerować”, zapamiętać klawiszem <F2> i przeliczyć ponownie.

Jeśli nie chcemy drukować deklaracji, a tylko ją zapisać - naciskamy klawisz <F2>, a następnie <Esc>. Przed zatwierdzeniem wydruku istnieje możliwość ustawienia marginesów dla poszczególnych stron deklaracji klawiszem <TAB>.

Zaleca się najpierw sporządzenie i zapisanie deklaracji PIT/B, PIT/O, a dopiero później PIT-36, PIT-36L lub PIT-37, ze względu na to, iż w ten sposób dane wyliczone na deklaracji PIT/B i PIT/O zostaną wpisane w odpowiednie pozycje deklaracji PIT-36, PIT-36L lub PIT-37.



UWAGA! Przenoszenie danych z PIT/O nie dotyczy PIT-36L.

UWAGA:

W przypadku, gdy wartość odliczeń na deklaracji PIT/O przewyższy wartość dochodu lub podatku (zgodnie z objaśnieniami do PIT/O) przy zapamiętywaniu deklaracji PIT-36 i PIT-37 program wyświetli odpowiedni komunikat i poprosi o skorygowanie wartości odliczeń na deklaracji PIT/O.

Odliczenia od dochodu:

Odliczenie z poz. 28 PIT/O nie może przekroczyć kwoty z poz.143 zeznania PIT-36 lub kwoty z poz. 97 zeznania PIT-37. Odpowiednio odliczenie z poz. 29 nie może przekroczyć kwoty z poz.144 zeznania PIT-36 lub kwoty z poz.98 zeznania PIT-37.

Odliczenia od podatku:

W przypadku:

1) podatników rozliczających się indywidualnie, odliczenie z poz.42 nie może przekroczyć:

- kwoty z poz.175 pomniejszonej o kwotę z poz.176 zeznania PIT-36

- kwoty z poz.109 pomniejszonej o kwotę z poz. 110 zeznania PIT-37

2) małżonków wnoszących o łączne opodatkowanie dochodów, suma kwot z poz. 42 i 43 nie może przekroczyć:

- kwoty z poz.175 pomniejszonej o kwoty z poz.176 i 177 zeznania PIT-36

- Kwoty z poz.109 pomniejszonej o kwoty z poz.110 i 111 zeznania PIT-37

DEKLARACJE DOSTĘPNE Z MENU WŁAŚCICIELE (<Ctrl>+<P>)

PIT/B

Dane, które pojawiają się na tej deklaracji pochodzą z karty wspólnika z pozycji "Pozarolnicza działalność gospodarcza". Jeżeli w danej działalności gospodarczej przez cały rok udział wynosił 100% to znajdzie się ona w części B. Jeżeli udział wynosił mniej niż 100%, to znajdzie się ona w części C. Jeżeli podatnik prowadził więcej niż dwie działalności, w których ma udziały 100% lub ma udziały w więcej niż trzech spółkach, to należy dopisać je na kolejnym formularzu PIT/B ręcznie. Określenie działalności gospodarczej oraz dane dotyczące spółki można uzupełnić lub zmodyfikować przechodząc kursorem na wybraną sekcję (B.1.1., B.2.1., C.1.1., C.2.1. i C.3.1.) i naciskając klawisz <ENTER> . W sekcji B w polach 8. i 14. należy uzupełnić rodzaj działalności (rodzaj działalności jest przenoszony z pieczętki firmy (<Ctrl>+<F9>) z pola "Działalność podstawowa" tylko gdy w działalności którą użytkownik prowadzi na programie KP właściciel ma 100% udział). Na PIT/B przechodzą kwoty przychodów i rozchodów z dwóch pierwszych działalności, w których podatnik ma udziały 100% oraz trzech pierwszych działalności w spółkach z zaliczki na PIT za grudzień.

Wydruk deklaracji PIT/B jest możliwy na oryginale (DRUK: „Stralfors” druk XII.2009 r.).

PIT/O

Do tej deklaracji brane są wszystkie odliczenia od dochodu (przychodu) i od podatku, które były wprowadzane na zaliczkach na PIT w ciągu roku podczas pracy z programem. Istnieje także możliwość wprowadzenia, uzupełnienia lub korekty tych danych bezpośrednio na deklaracji. Druga strona deklaracji PIT/O pozwala na wprowadzenie informacji o przekazanych darowiznach oraz o obdarowanych. Dane identyfikacyjne do sekcji D oraz kwoty przekazanych darowizn należy wprowadzić bezpośrednio na deklaracji. W przypadku gdy część D załącznika PIT/O jest niewystarczająca do podania wszystkich danych dotyczących przekazanej darowizny, należy ręcznie wypełnić kolejne załączniki oraz uzupełnić pole 4 na pierwszej stronie.

W części E należy wprowadzić informację o dzieciach wykazanych w poz.34.

UWAGA: W przypadku przysługiwania podatnikowi odliczenia jedynie za pewne miesiące a nie za cały rok, należy po wykonaniu nadruku uzupełnić na formularzu odpowiednie pola na stronie 3 ręcznie.

Wydruk deklaracji PIT/O jest możliwy na oryginale (DRUK: „Stralfors” druk XII.2009 r.), podkładce pełnej i podkładce skróconej.

PIT-36

Przed przystąpieniem do wypełnienia poszczególnych pozycji na deklaracji PIT-36 należy zdecydować czy wypełniamy deklaracje osoby rozliczającej się:

1. indywidualnie
2. wspólnie z małżonkiem zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6 ust.2 ustawy,
3. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6a ust.1 ustawy,
4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci

Na PIT-36 należy odpowiednio zaznaczyć 1.indyw., 2.wsp., 3.wsp., 4.sam (zgodnie ze stosownym objaśnieniem do tego formularza PIT wydanym przez Min. Fin.).

Poz. 7, albo poz. 8 albo obie naraz zaznacza się w zależności od tego, która z osób wypełniających zeznanie jest obcym rezydentem podatkowym, osiąga określone dochody i chce skorzystać z opodatkowania na zasadach ogólnych. Kwadrat w poz. 7 lub 8 zaznacza się łącznie z kwadratem 1, 2, 3 lub 4 w poz. 6.

Program automatycznie uzupełnia pola danymi, które znajdują się w bazie KP, pozostałe zaś należy uzupełniać ręcznie (nie są wypełniane automatycznie informacje o załącznikach – sekcja R). Aby uzupełnić dane wspólnika lub małżonka i podać miejsce zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, za który składane jest zeznanie (sekcja B.1. i B.2.) należy przejść kursorem na wybraną pozycję i nacisnąć klawisz <ENTER>, a następnie uzupełnić wymagane dane i zatwierdzić klawiszem

<ENTER>. Pole edytowalne tzn. takie, w których można wprowadzić wartość, są na deklaracji zaznaczone po prawej stronie symbolem ♦, pozostałe pola są wyliczane.



UWAGA! Pozycje 58 i 101 należy wypełnić ręcznie, jeżeli podatnik zaznaczył wcześniej na deklaracji kwadrat w poz. 41. Kwoty z tych pozycji zgodnie z objaśnieniem do zeznania PIT-36 nie będą uwzględniane w pozycjach 86 i 129.

UWAGA: Po wykonaniu nadruku na oryginał należy wstawić znaki X w odpowiednich polach w pozycjach: 39-42a (Informacja o formie płacenia podatku). Pozycję 325 (NIP, nazwisko i imię małżonka...) na oryginalnym formularzu również należy wypełnić ręcznie, jeżeli zachodzi taka konieczność.

Wydruk deklaracji PIT-36 jest możliwy na oryginale (DRUK: „Stralfors” druk XII.2009 r.) i podkładce skróconej.

PIT-36L

Przed sporządzaniem deklaracji PIT-36L należy przeliczyć zaliczki na lin. PIT za wszystkie miesiące/kwartaly w roku podatkowym oraz zatwierdzić klawiszem <F2>. Na podstawie kwot z zaliczek na lin. PIT przychody i koszty z poszczególnych działalności zostaną wczytane do sekcji D. Wydruk deklaracji PIT-36L jest możliwy na oryginale (DRUK: „Stralfors” druk XII.2009 r.) i podkładce skróconej.

PIT-37

Przed przystąpieniem do wypełnienia poszczególnych pozycji na deklaracji PIT-37 należy zdecydować czy wypełniamy deklaracje osoby rozliczającej się:

1. indywidualnie,
2. wspólnie z małżonkiem zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6 ust.2 ustawy,
3. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6a ust.1 ustawy,
4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci

Na PIT-37 należy odpowiednio zaznaczyć 1.indyw., 2.wsp., 3.wsp., 4.sam (zgodnie ze stosownym objaśnieniem do tego formularza PIT wydanym przez Min. Fin.).

Poz. 7, albo poz. 8 albo obie naraz zaznacza się w zależności od tego, która z osób wypełniających zeznanie jest obcym rezydentem podatkowym, osiąga określone dochody i chce skorzystać z opodatkowania na zasadach ogólnych. Kwadrat w poz. 7 lub 8 zaznacza się łącznie z kwadratem 1, 2, 3 lub 4 w poz. 6.

Wszystkie dane potrzebne do wydrukowania i wyliczenia deklaracji PIT-37 należy uzupełnić ręcznie (pola edytowalne mają po prawej stronie symbol ♦, pozostałe pola są wyliczane).

Zaleca się sporządzanie najpierw deklaracji PIT/O, a następnie PIT-37 ze względu na to, iż w ten sposób dane wyliczone na deklaracji PIT/O zostaną wpisane w odpowiednie pozycje deklaracji PIT-37.

UWAGA: Po wykonaniu nadruku na oryginał pozycję 137. (NIP, nazwisko i imię małżonka...) należy wypełnić ręcznie, jeżeli zachodzi taka konieczność.

Wydruk deklaracji PIT-37 jest możliwy na oryginale (DRUK: „Stralfors” druk XII.2009 r.) i podkładce skróconej.

3. Zmiany

Na formularzu PIT/O wprowadzono możliwość uzupełnienia danych na stronie 3 formularza.