

Ksiga Przychodów i Rozchodów po zmianach przepisów od 1 lipca 2022 r.

Od 1 lipca 2022 roku obowizywa bd zmiany w zakresie rozliczania podatku dochodowego, naliczania skadki zdrowotnej dla przedsibiorców prowadzcych ksiogowo w oparciu o Ksiga Przychodów i Rozchodów.

Od wersji 12.0.361.41 oraz 12.1.362.22 systemy Streamsoft Pro i Streamsoft Presti zostay dostosowane do nowych regulacji prawnych. W poniszym materiale znajduje si opis modyfikacji w systemie.

- 1. Zmiany dla rozliczajcych si wg skali podatkowej
 - 1.1. Zmiana stawki podatku z 17% na 12% i kwoty wolnej od podatku
 - 1.2. Likwidacja ulgi dla klasy redniej
- 2. Zmiany dla rozliczajcych si wg podatku liniowego
 - 2.1. Odliczenie skadki zdrowotnej od podstawy opodatkowania
- 3. Zmiany dla rozliczajcych si wg ryczatu
 - 3.1. Odliczenie 50% skadki zdrowotnej od podstawy opodatkowania
- 4. Moliwo zmiany formy opodatkowania
 - 4.1. Zmiana opodatkowania z liniowego na skal podatkow
 - 4.2. Zmiana opodatkowania z ryczatu na skal podatkow
 - 4.2.1. Zmiana w trakcie roku
 - 4.2.2. Zmiana po zakoczeniu roku podatkowego

1. Zmiany dla rozliczajcych si wg skali podatkowej

1.1. Zmiana stawki podatku z 17% na 12% i kwoty wolnej od podatku

W oknie „Ustawienia podatkowe” wprowadzone zostay nowa stawka podatku dla I progu podatkowego oraz warto kwoty wolnej od podatku zarówno dla I jak i II progu podatkowego. Dla rozrónienia momentu obowizywania nowych wartoci okno uzupeniono o nazw miesica – w zalenoci kontekstu miesica ustawionego w module, wywietlane bd waciwe stawki podatku oraz kwota wolna.

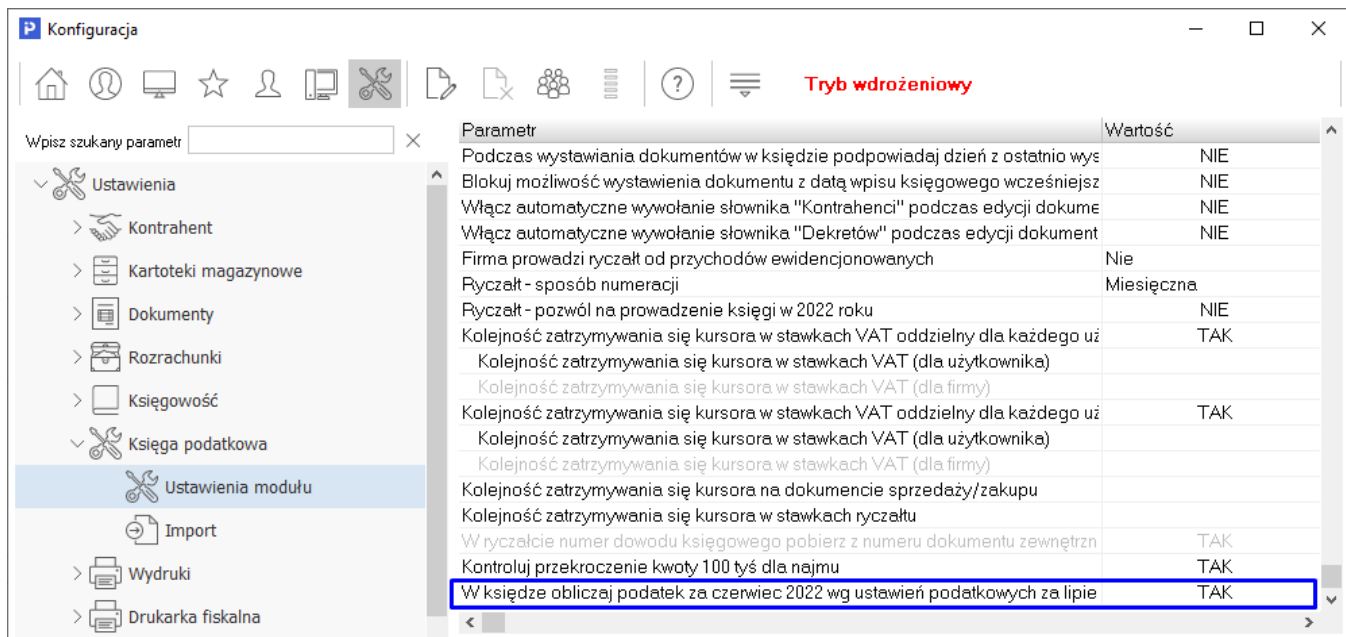
Konfiguracja tabel podatkowych ✕

lipiec 2022

ponad	do	procent		kwota wolna
	120 000,00	12,00	-	3 600,00
120 000,00		32,00		

✓ Zapisz✕ Anuluj? Pomoc

Rozliczenie podatku za czerwiec w deklaracji PIT-5 przesyanej w lipcu nalezy wykona wg nowych regulacji. W tym celu w konfiguracji systemu dodany zostal parametr "Ustawienia - Ksiga podatkowa - Ustawienia moduu - W ksidge obliczaj podatek za czerwiec 2022 wg ustawie podatkowych za lipiec 2022", który domylnie ustawiony jest na TAK. Odpowiada on za pobieranie do pola „Podatek” w deklaracji PIT-5 ustawie zgodnych dla danego miesica oblicze.



1.2. Likwidacja ulgi dla klasy redniej

Od rozlicze podatku dochodowego za czerwiec lub II kwarta roku 2022 nie będzie stosowana preferencja podatkowa w postaci ulgi dla klasy redniej. W oknie Danych waciciela pole to będzie dostępne, z uwagi na moliwo zastosowania ulgi przy zmianie formy opodatkowania z ryczatu lub podatku liniowego na skal podatkow. Od 01.01.2023 pole nie będzie widoczne w oknie.

W deklaracji PIT-5 wystawianej od lipca 2022, w sekcji „Ulgi od dochodu” nie będzie dostępne pole „Ulga dla klasy redniej”. Ustawodawca dopuszcza moliwo zastosowania ulgi w rozliczeniu rocznym, pod warunkiem, e będzie ona dla podatnika korzystniejsza ni przepisy obowiązujące od stycznia do czerwca 2022 roku. W celach porównawczych dla uytkownika dodana zostaa sekcja „Alternatywne obliczenia podatku z ulg dla klasy redniej” zawierajca pola z wyliczeniem kwoty ulgi, podatku oraz podstawy obliczenia podatku.

ULGI OD DOCHODU	
Dochód (przychód po zwolnieniach - koszty po zwolnieniach)	102 012,50

Alternatywne obliczenia podatku z ulgą dla klasy średniej	
Ulga dla klasy średniej	18 736,96
Podstawa obliczenia podatku	83 276
Podatek	9 056,92

2. Zmiany dla rozliczających si wg podatku liniowego

2.1. Odliczenie skadki zdrowotnej od podstawy opodatkowania

Od rozlicze skadanych w lipcu 2022 istnieje moliwo odliczenia od podstawy opodatkowania czci zapaconej skadki zdrowotnej waciciela. Limit odliczenia wynosi 4,9% x 30-krotnie przecitnego miesiecznego wynagrodzenia z zaokrągleniem do penych 100 złotych, z zastrzeżeniem, e kwota ta nie moe przekroczy 8700 z.

W systemie Presti dodano nowy parametr „Limit roczny odliczenia od dochodu skadki zdrowotnej dla waciciela w podatku liniowym”, który jest uwzględniany w algorytmie obliczania skadki zdrowotnej w deklaracji PIT-5L.

Parametry

Parametry księgowo

Kod Nazwa

KCHORN	Ubezpieczenie zdrowotne nie odliczne od podatku
NAJNI	Najniższa krajowa
ZDRWLASC	Podstawa zdrowotnego dla właścicieli
VAT_PREWSP	Prewspółczynnik podatku VAT podlegającego odliczeniu
RLTPROCSZO	Ryczałt - Procent odliczenia od przychodu składki zdrowotnej
KCHORN_LI	Ubezpieczenie zdrowotne nie odliczane od podatku dla właściciela na podatku liniowym
VAT_WSP	Współczynnik podatku VAT podlegającego odliczeniu przy sprzedaży mieszanej
LINLIMZDRO	Limit roczny odliczenia od dochodu składki zdrowotnej dla właściciela na podatku liniowym
PZPODULPOW	Próg zwolnienia z podatku dla ulgi dla powracających z zagranicy

W deklaracji PIT-5L, w sekcji „Koszty i odliczenia od dochodu” dodano pole „Skadka na ubezpieczenie zdrowotne odliczana od dochodu”, gdzie w kolumnach:

- *Miesiczny* – moliwe rczne wprowadzenie dodatkowej kwoty skadki do odliczenia, w przypadku gdy warto faktycznie zapaconych skadek jest różna od wyliczonych na deklaracjach
- *Z poprzednich miesicy* – prezentowana jest warto wyliczonych skadek z poprzednich miesicy, kwota przepisująca jest z pola „Z poprzednich miesicy” z sekcji „Ustalenie zobowizania dla skadki na ubezpieczenie zdrowotne”
- *Narastajco* – prezentowana jest kolumn „Miesiczny” i „Z poprzednich miesicy”. System weryfikuje czy wpisana warto nie przekracza ustalonego limitu 8700 z.

KOSZTY I ODLICZENIA OD DOCHODU			
Koszty		370 720,00	370 720,00 <small>GD</small>
Skadka na ubezpieczenie społeczne			<small>GD</small>
Skadka na ubezpieczenie zdrowotne odliczana od dochodu		2 307,93	2 307,93 <small>GD</small>

Moliwo edycji pola „Skadka na ubezpieczenie zdrowotne odliczana od dochodu” jest warunkowana ustawieniem parametru w konfiguracji systemu "Ustawienia - Ksiga podatkowa - Ustawienia moduu - W ksidge obliczaj podatek za czerwiec 2022 wg ustawie podatkowych za lipiec 2022") na warto TAK.

Pole to suy wycznie do ustalenia „Podstawy obliczenia podatku” i nie jest uwzglndniane do podstawy skadki zdrowotnej.

3. Zmiany dla rozliczających si wg ryczatu

3.1. Odliczenie 50% skadki zdrowotnej od podstawy opodatkowania

Nowe regulacje umoliwiają obnienie przychodu stanowicego podstaw do opodatkowania o 50% kwoty zapaconych skadek zdrowotnych.

W systemie Presti dodano parametr ksigowy „Ryczat – Procent odliczenia od przychodu skadki zdrowotnej”

Parametry

Parametry księgowie

Kod Nazwa

KCHORNP	Ubezpieczenie zdrowotne nie odliczne od podatku
NAJNI	Najniższa krajowa
ZDRWLASC	Podstawa zdrowotnego dla właścicieli
VAT_PREW...	Prewspółczynnik podatku VAT podlegającego odliczeniu
RLTPROCS...	Ryczałt - Procent odliczenia od przychodu składki zdrowotnej
KCHORNP...	Ubezpieczenie zdrowotne nie odliczne od podatku dla właściciela na podatku liniowym

Rozbicie na poszczególne okresy

Od daty Wartość

2022-07-01	50 %
------------	------

Z uwagi na to, i rozliczenie podatku za czerwiec należy wykonać wg nowych regulacji, w konfiguracji systemu dodany został parametr "Ustawienia - Księga podatkowa - Ustawienia modułu - W księdze obliczaj podatek za czerwiec 2022 wg ustawie podatkowych za lipiec 2022", który domyślnie ustawiony jest na TAK.

W formularzu „Rozliczenie waciciela” w sekcji „Odliczenia od przychodu” dodane zostało pole „Składka na ubezpieczenie zdrowotne odliczana od przychodu”. System automatycznie wylicza wartość pola sumując składki do zapłaty wyliczone od początku roku i dzieli je przez 2.

Otrzymana kwota jest odliczana od przychodów proporcjonalnie w zależności od stawki podatku. Użytkownik ma możliwość ręcznego uzupełnienia wartości pola „Składka na ubezpieczenie zdrowotne odliczana od przychodu” poprzez opcję „Wymu” dostępną pod prawym przyciskiem myszy.

ODLICZENIA OD PRZYCHODU			
Składka na ubezpieczenie społeczne			
Składka na ubezpieczenie zdrowotne odliczana od przychodu			1 646,63
Darowizny			
Wydatki mieszkaniowe			
Zwolnienie dla seniora			
Zwolnienie dla rodziny 4+			
Zwolnienie dla powracających z zagranicy			
Odliczenia od przychodu z poprzedniego miesiąca			

Analogicznie jak w przypadku rozliczania podatku liniowego i wg zasad ogólnych – kwota odliczenia składki na ub.zdrowotne stosowana jest do ustalenia podstawy opodatkowania i nie jest uwzględniana do podstawy składki zdrowotnej.

4. Możliwość zmiany formy opodatkowania

Zmiany przepisów wprowadzone od 1 lipca 2022 umożliwiają przedsiębiorcom rozliczającym się wg podatku liniowego i ryczałtu zmian sposobu opodatkowania na zasady ogólne. Dotyczy to będzie wyczerpie rozliczenia podatku dochodowego za rok 2022. W zależności od aktualnie wybranej formy opodatkowania przewidziane są 2 tryby dokonania zmian:

- **Do 30 kwietnia 2023** – dla podatników rozliczających się liniowo lub ryczałtowo, złożenie rezygnacji z tej formy opodatkowania będzie miało skutek dla rozliczenia za cały rok 2022
- **Do 22 sierpnia 2022** – dla podatników rozliczających się ryczałtem, którzy rozliczenie podatku wg nowej formy chcą stosować od lipca 2022

4.1. Zmiana opodatkowania z liniowego na skal podatków

Podatnicy rozliczający się liniowo mają możliwość zmiany formy opodatkowania na zasady ogólne po zakończeniu roku podatkowego. Oznacza to, że do końca roku 2022 będą składać deklaracje PIT-5L oraz rozlicza zaliczki na podatek dochodowy i składki zdrowotne zgodnie z przepisami obowiązującymi dla podatku liniowego. Po zakończeniu tego roku, w terminie do 2 maja 2023 r. będą mogli dokonać wyboru na zeznaniu rocznym PIT-36.

W związku ze zmianą formy opodatkowania w tym trybie, nie ma konieczności wprowadzania w systemie dodatkowych ustawień podatkowych dla waciciela. W przypadku, gdy w 2023 podatnik podejmie decyzję o rozliczeniu podatku dochodowego za rok 2022 wg skali podatkowej, powinien złożyć jedynie zeznanie na odpowiednim formularzu.

Z uwagi na to, przepisy dopuszczają wariantowo rozliczenia podatku wyłącznie dla roku 2022, dla kolejnych lat obowiązuje pierwotnie wybrany sposób opodatkowania wg podatku liniowego. W tym przypadku zmiana formy odbywa się w dotychczasowym trybie, tzn. podatnik powinien złożyć odpowiednie oświadczenie o sposobie rozliczania podatku dochodowego w roku 2023 w terminie wyznaczonym przepisami.

Formularze PIT-36 i PIT-36L za rok 2022 zostaną udostępnione w systemie po ich publikacji przez Ministerstwo Finansów.

4.2. Zmiana opodatkowania z ryczałtu na skalę podatkową

Podatnicy rozliczający się na zasadach ryczałtowanego podatku dochodowego mogą zmienić formę opodatkowania w 2 trybach:

- w *trakcie roku* – do 22 sierpnia 2022 podatnik powinien złożyć oświadczenie o zmianie formy opodatkowania. W tym przypadku nie będzie przysługiwano możliwości wspólnego rozliczenia ze współmałżonkiem lub jako rodzic samotnie wychowujący dziecko.
- *po zakończeniu roku podatkowego* – do 2 maja 2023 podatnik powinien złożyć roczne zeznanie podatkowe na formularzu PIT-36, bez konieczności wcześniejszego składania oświadczenia.

Uwaga!

W przypadku spółki wszyscy właściciele zobowiązani są do zmiany formy opodatkowania, nie ma możliwości rozliczenia podatku wg odmiennych sposobów w ramach jednej firmy.

4.2.1. Zmiana w trakcie roku

Zmiana przez podatnika oświadczenia o zmianie formy opodatkowania z ryczałtu na skalę podatkową oznacza, że:

- Za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. podatek dochodowy zostanie rozliczony ryczałtowo
- Za okres od 1 lipca do 31 grudnia 2022 r. podatek dochodowy zostanie rozliczony wg zasad ogólnych

Do zmiany formy opodatkowania służy parametr dostępny w menu: System – Konfiguracja - "Ustawienia - Księga podatkowa - Ustawienia modułu - Firma prowadzi ryczałt od przychodów ewidencjonowanych", w którym należy dodać nową wartość „NIE” z datą obowiązywania od 01.07.2022. Wartość parametru można zmienić przed tym dniem, natomiast system posiada mechanizm blokujący jego stosowanie we wcześniejszym terminie. Po dokonanej zmianie zalecane jest ponowne uruchomienie programu.

The screenshot shows the 'Konfiguracja' (Configuration) window. The left sidebar lists various settings categories, with 'Księga podatkowa' (Tax Book) expanded to show 'Ustawienia modułu' (Module Settings). The main area displays a list of parameters. The parameter 'Firma prowadzi ryczałt od przychodów ewidencjonowanych' is highlighted in blue, with its value set to 'Tak' and a date of '2022-07-01'. A secondary window titled 'Okno' is open, showing a search for the parameter and its value, with 'Nie' and '2022-07-01' selected.

Parametr	Wartość
Po edycji dokumentu księgi podatkowej pokazuj rozliczenia	TAK
Po edycji dokumentu księgi podatkowej wystaw dokument kasowy	NIE
Nie wliczaj zakupów opodatkowanych stawką 0% w deklaracji VAT-7	NIE
Podczas wystawiania dokumentów w księdze podpowiadaj dzień z ostatnio wys	NIE
Blokuj możliwość wystawienia dokumentu z datą wpisu księgowego wcześniejsz	NIE
Włącz automatyczne wywołanie słownika "Kontrahenci" podczas edycji dokume	NIE
Włącz automatyczne wywołanie słownika "Dekretów" podczas edycji dokument	NIE
Firma prowadzi ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	Tak

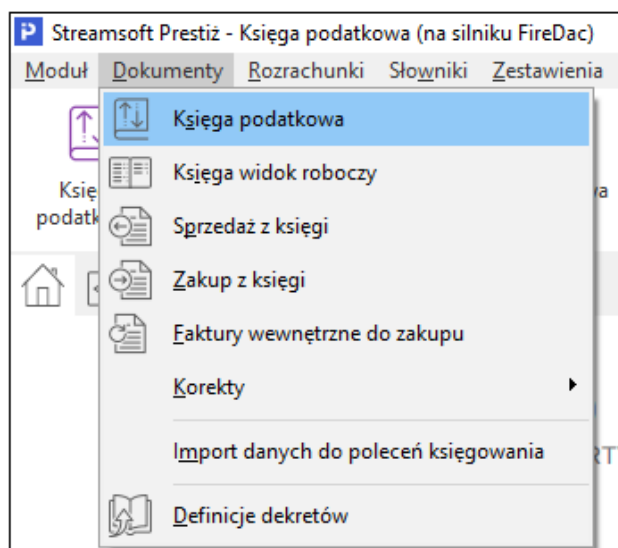
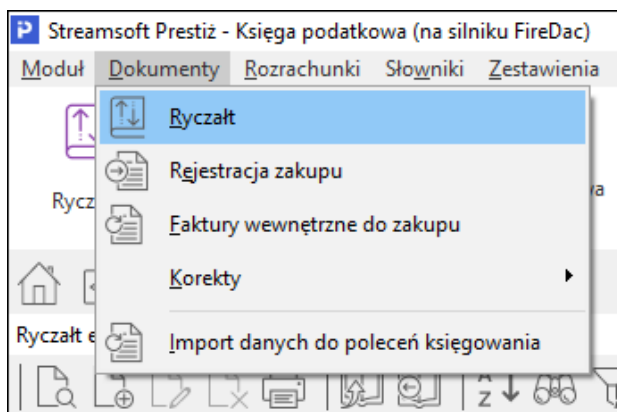
Numer parametru	Wartość parametru...	Data ob.
Korekty sprzedaży - data sprzedaży domyślnie	Tak	2021-01-01
Sposób ustawiania daty sprzedaży na dokumentach uzupełniających	Nie	2022-07-01

Uwaga!

Zmiana jest możliwa pod warunkiem braku wpisów do ewidencji w lipcu. W przypadku, gdy wpisy zostały dokonane podczas edycji wartości parametru dot. prowadzenia ewidencji w formie ryczałtu system automatycznie ustawi datę na 01.01.2023, a w celu jej zmiany na 01.07.2022 konieczne będzie usunięcie wprowadzonej ewidencji.

Po zmianie wprowadzonej w konfiguracji:

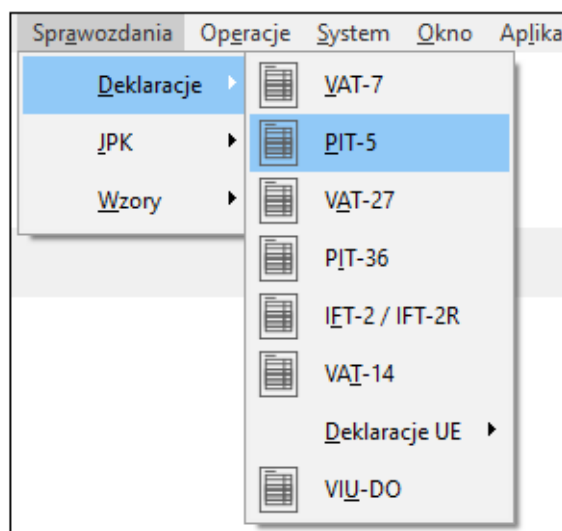
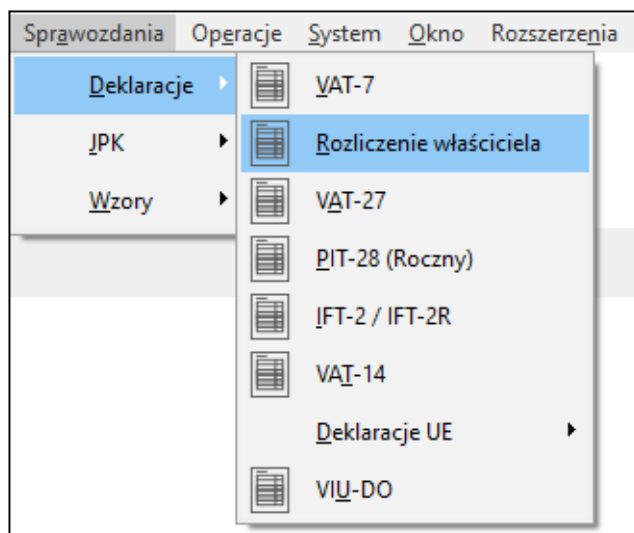
- w oknie programu „Ryczałt” zostanie zastąpiony opcją „Księga podatkowa”, gdzie dokumenty należy wprowadzać analogicznie jak przy ryczałcie



Szczegółowe informacje w zakresie wprowadzania dokumentów dla Księgi podatkowej znajdują się w podręczniku do modułu, dostępnym pod linkiem:

<https://portalklienta.streamsoft.pl/dokumentacja/>

- W menu Sprawozdania formularz „Rozliczenie waciciela” zostanie zastąpiony deklaracją PIT-5. Podatek dochodowy za czerwiec należy rozliczyć wg ryczatu, w związku z tym po zakończeniu miesiąca należy wygenerować Rozliczenie waciciela za czerwiec. Natomiast pierwsza deklaracja PIT-5 powinna zostać złożona za przychody osiągnięte w lipcu.



Formularze wprowadzone w poprzednich miesiącach w ramach ryczatu będą widoczne po przeczeniu kontekstu miesiąca w oknie.

Zmiana formy opodatkowania w trakcie roku skutkowa będzie koniecznością złożenia dwóch deklaracji za rok 2022:

- PIT-28 (dla rozliczenia za okres od stycznia do czerwca)
- PIT-36 (dla rozliczenia za okres od lipca do grudnia).

Formularze tych deklaracji będą dostępne w systemie po ich publikacji przez Ministerstwo Finansów.

4.2.2. Zmiana po zakończeniu roku podatkowego

Zmiana formy opodatkowania po zakończeniu roku oznacza, że podatnik do końca 2022 prowadzi ewidencję w formie ryczatu i nie posiada zapisów w Ksidze podatkowej, niezbędnych do rozliczenia podatku w deklaracji PIT-36. W celu uzupełnienia tych zapisów, w konfiguracji systemu dodany został parametr "Ustawienia - Księga podatkowa - Ustawienia modułu - Ryczat - pozwól na prowadzenie księgi w 2022 roku". Po włączeniu parametru w menu Dokumenty widoczne są oba rejestry:

Lp.	Data zdarzenia	Numer dowodu księgowego	KONTRAHENT		Wpisy automatyczne
			Nazwa (imię i nazwisko)	Adres (siedziba)	
1	2	3	4		5
8	2022-01-01 1		KONTRAHENT		

W celu uzupełnienia zapisów w Ksidze podatkowej niezbędna jest edycja wszystkich wpisów wystawionych w ramach ryczatu w 2022 roku. Oznacza to konieczność wykonania poniższych kroków:

1. Otwarcie wszystkich miesięcy księgowych w 2022 roku
2. Każdy dokument należy otworzyć w trybie edycji (opcja „Popraw” lub F5) i zapisać go bez wprowadzania zmian
3. Następnie system wyświetli dodatkowe okno „Wpis do księgi”, w którym należy wskazać sposób księgowania

Pozycje

Opis

Kwota 1 Kolumna 1

Kwota 2 Kolumna 2

> Wybierz F6

Wyczyść Del

Definicje dekretów dla dokumentów sprzedaży

Okno

Aktywny	Nazwa dekretu	Opis w dokumencie
<input checked="" type="checkbox"/>	Tak Sprzedaż kraj	Sprzedaż kraj
<input type="checkbox"/>	Tak Sprzedaż UE	Sprzedaż UE
<input type="checkbox"/>	Tak Sprzedaż eksport	Sprzedaż eksport

Podczas edycji kolejnego wpisu można skorzystać ze zdefiniowanych dekretów.

- Parametr „Ryczat - pozwól na prowadzenie księgi w 2022 roku” można włączyć w roku 2021. Umożliwi to prowadzenie ewidencji równocześnie dla ryczatu oraz księgi podatkowej w okresie od lipca do grudnia - po dodaniu dokumentu sprzedaży/zakupu w ryczacie wyświetlone zostanie okno „Wpis do księgi”, gdzie po wskazaniu sposobu księgowania dokument zostanie zapisany w obu ewidencjach.

Jednocześnie ilość wpisów automatycznych wymagających edycji w Ksidze podatkowej (dokonanych w ryczacie od stycznia do czerwca) będzie znacznie mniejsza, co przełoży się na skrócenie czasu poświęconego jednorazowo na ten proces.

Uwaga!

W późniejszym czasie planowane jest wprowadzenie usprawnienia pozwalającego na grupową edycję wpisów do księgi.

