**ZADANIA BIURA RACHUNKOWEGO – ZAMKNIĘCIE ROKU, WYBÓR**

**FORMY OPODATKOWANIA, ANKIETA DLA PODATNIKA, DANE Z NAJMU**

1. Bez ZUS - zbieg w kontekście PIT 2 na 2023 – możliwość wyboru miejsca rozliczania ulgi z kwoty wolnej – umowa o pracę, zlecenie, ZUS, działalność.
2. Ryczałt - pod kątem zmiany formy opodatkowania
3. „Liniówka” - pod kątem zmiany formy opodatkowania
4. Ryczałt - zestawienie wpłaconej składki zdrowotnej – do pomniejszenia przychodu o 50% zapłaconej w 2022 roku składki zdrowotnej.

Ze szczególnym uwzględnieniem podatników z zamiarem zmiany formy opodatkowania w roku 2023 – dopłata zrobiona do 20.05.2023 nie będzie podlegała odliczeniu w skali lub podatku liniowym.

1. „Liniówka” - zestawienie wpłaconej w 2022 roku składki zdrowotnej – do zaliczenia do kosztów uzyskania lub odliczenia od podstawy opodatkowania.
2. Lista firm - sprzedaż środków trwałych – do korekty rocznej podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne – konieczność ustalenia wartości amortyzacji do 31.12.2021 roku.
3. Lista firm - dodatnia różnica remanentowa – do korekty rocznej podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne – dodatnia różnica remanentowa nie będzie podwyższała dochodu stanowiącego roczną podstawę składki.

Przepis działa wyłącznie w rozliczeni za 2022 rok.

1. Przychody zwolnione - wykaz podatników i zwolnień

- SSE

- ulga na powrót

- ulga 4 dzieci

- ulga senioralna

- inne zwolnienia.

1. Przychody i koszty z okresu zawieszonej działalności gospodarczej – do wykazania w zeznaniu PIT 36/36L oraz do wyłączenia z rocznej podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne.
2. Protokół rozbieżności PIT/ ZDROWOTNE

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Pit 36/PIT 36L** | **Roczna podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne** |
| 1. | Przychody zwolnione – nie stanowią podstawy opodatkowania  - SSE  - ulga na powrót  - ulga 4 dzieci  - ulga senioralna  Kwota w 2022 roku: | Przychody zwolnione z opodatkowania – zwiększają roczną podstawę do składki zdrowotnej (+)  Kwota zwiększenia: |
| 2. | Dochód ze sprzedaży środków trwałych w 2022 roku:  Kwota: | Korekta rocznej podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne (odpisy amortyzacyjne do 31.12.2021r.)  (-)  Kwota: |
| 3. | Dodatnia różnica remanentowa zwiększająca dochód z PKPiR  Kwota: | Korekta rocznej podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne  (-)  Kwota: |
| 4. | Przychody i koszty z okresu zawieszenia  Przychody:  Koszty uzyskania przychodów: | Przychody i koszty z okresu zawieszenia  Przychody (-):  Koszty uzyskania przychodów (-): |
| 5. | Emeryt/ rencista – kwota świadczenia < = 3010 i  Przychody w miesiącu < 669,22  Suma przychodów i kosztów z takich miesięcy:  Przychody:  Koszty: | Przychody i koszty z takich miesięcy – korygują roczną podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne  Przychody (-):  Koszty uzyskania przychodów (-): |
| 6. | Osoba prowadząca działalność gospodarczą – otrzymująca świadczenie rodzicielskie  Suma przychodów i kosztów z takich miesięcy:  Przychody:  Koszty: | Przychody i koszty z takich miesięcy – korygują roczną podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne  Suma przychodów i kosztów z takich miesięcy:  Przychody:  Koszty: |

1. Lista firm zlikwidowanych w 2022 roku – obowiązek złożenia DRA/RCA za 04/2023 roku.

1. Analiza prawa podatnika do skorzystania z ulg:

- na powrót

- 4 dzieci

- senioralna

1. Uwaga zamiana z liniowego na skale - wyksięguj zdrowotne!
2. Najem - wykaz podatników JDG z najmem prywatnym - kontrola JPK.
3. Wykaz podatników - najem w działalności gospodarczej a zmiana na najem prywatny.
4. Analiza zaliczki uproszczone a dopłata podatku za 2022 rok.
5. Analiza formy opodatkowania na 2023 rok – ankieta.
6. Zmiana formy opodatkowania za 2022 – analiza przesłanek i konsekwencji (tabela).
7. Przypomnienie o remanentach!
8. Lista podatników z kodem 0540 – a możliwość wpłaty wyższej kwoty IKZE.
9. List do załogi i film – dotyczący druku PIT 2 i nowych zasad stosowania ulgi z kwoty wolnej oraz składania i odwoływania wniosków i oświadczeń.
10. PIT2 dla zleceniobiorców – przekazanie zleceniobiorcom druku do ewentualnego wypełnienia.
11. VAT analiza współczynnika do korekty rocznej - czy występowała w 2022 roku sprzedaż zwolniona (z wyjątkiem sprzedaży środka trwałego, sporadycznych czynności związanych z usługami finansowymi bądź nieruchomościami)
12. Ankieta zapytań do zeznania rocznego.
13. Lista mały podatnik w VAT a VAT kwartalny (sprawdź status podatnika – 1 200 000,00 EURO – brutto).
14. Lista mały podatnik w PIT/CIT (sprawdź status małego podatnika – 2 000 000,00 EURO brutto) - amortyzacja de minimis, 9 % stawka CIT.
15. Lista firmy bez kasy fiskalnej – sprawdź czy nie wykonuje czynności z par.4 rozporządzenia, czy nie przekroczył 20 000 PLN limitu zwolnienia do kas fiskalnych.
16. Lista podatników do MAŁY ZUS PLUS.
17. Lista podatników do ZUS IWA.
18. Lista „uprawnionych”, którzy zrezygnowali z PPK – pisemne zawiadomienie do 28.02.2023 roku.
19. Lista CIT estoński – zatrudnienie – sprawdź czy w trakcie 2022 roku została zachowana przesłanka zatrudnienia.
20. Lista CIT Estoński – przychody pasywne – analiza przychodów pasywnych z 2022 roku