

# Został mniej niż miesiąc na rozliczenie firmy z PIT za 2017 rok

## I. Wybór formularza zeznania zależy od formy opodatkowania przedsiębiorcy

Podatnicy rozliczający swoje firmy w zależności od formy opodatkowania składają zeznanie albo na formularzu PIT-36 (tzw. zasady ogólne), albo też na formularzu PIT-36L (tzw. podatek liniowy). Ten ostatni formularz stosują podatnicy prowadzący firmy indywidualnie oraz wspólnicy spółek osobowych (spółka cywilna, spółka komandytowa, spółka partnerska, spółka jawna, spółka komandytowo-akcyjna), którzy wybrali opodatkowanie jednolitą, stałą 19% stawką podatku.

## II. Składek na fundusz pracy nie odliczamy w rozliczeniu rocznym

Składając roczny PIT przedsiębiorcy powinni pamiętać, że składki zapłaconych na Fundusz Pracy nie odlicza się od dochodu (przychodu). Zapłaconą składkę na Fundusz Pracy przedsiębiorca może wyłącznie uwzględnić w kosztach uzyskania przychodów. Jeżeli w spółce osobowej tylko jeden wspólnik opłaca składkę na fundusz pracy, to tylko on jest płatnikiem tej składki i tylko ten wspólnik może zaliczyć składkę do kosztów podatkowych (kosztów uzyskania przychodów). Składka taka nie może być zaliczona do kosztów pozostałych wspólników.

Do końca kwietnia podatnicy PIT prowadzący działalność gospodarczą muszą złożyć zeznanie za 2017 rok na odpowiednim do wybranej formy opodatkowania formularzu. W tym roku termin upływa w poniedziałek 30 kwietnia.



### III. W granicach ustawowego limitu można odliczyć nieodliczoną wcześniej składkę zdrowotną

Cześć zapłaconej przez przedsiębiorcę składki na ubezpieczenie zdrowotne podlega odliczeniu od podatku (do wysokości 7,75%, podczas gdy składka wynosi 9%). Kwoty zapłaconych składek na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu pozarolniczej działalności gospodarczej, które nie zostały odliczone od podatku z tej działalności w trakcie roku, mogą być odliczone w zeznaniu rocznym od podatku ustalonego od innych dochodów (przychodów), jeśli podlegają one zsumowaniu w zeznaniu z dochodami z działalności. Obniżenia podatku nie dokonuje się w odniesieniu do składek zdrowotnych, których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) zwolniony od podatku na podstawie ustawy o PIT albo dochód, od którego na podstawie Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku. Nie można też odliczyć składki zdrowotnej która nie została faktycznie opłacona.

### IV. W rozliczeniu rocznym nie odliczymy nieopłaconych składek na ubezpieczenia społeczne

Przedsiębiorca prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą sam decyduje, czy składki określone na ubezpieczenia społeczne, które zapłacił bezpośrednio na własne ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe oraz wypadkowe, zaliczy do kosztów uzyskania przychodów z tej działalności, czy też odliczy je od dochodu uzyskanego z tej działalności. Odliczenie od dochodu (przychodu) nie dotyczy składek społecznych, których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) zwolniony od podatku na podstawie ustawy o PIT albo dochód, od którego na podstawie Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku. Składki te nie mogą też być zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie lub zaliczone do kosztów. Nieopłacone składki na ubezpieczenia społeczne nie podlegają odliczeniu.

### V. W rozliczeniu rocznym przedsiębiorca może odliczyć ulgę na badania i rozwój

Przedsiębiorcy mają możliwość rozliczyć w zeznaniu podatkowym ulgę podatkową na prace badawczo-rozwojowe. Ułga umożliwia uzyskanie premii w postaci dodatkowego odliczenia kosztów kwalifikowanych od podstawy opodatkowania (odliczenie od dochodu powoduje obniżenie podstawy opodatkowania i zmniejszenie podatku do zapłaty). Do zeznania należy wówczas dołączyć załącznik oznaczony symbolem PIT/BR. Druk służy do wykazania kosztów poniesionych przez przedsiębiorcę na działalność badawczo-rozwojową. Trzeba w nim wykazać wszystkie tzw. koszty kwalifikowane, czyli wydatki, które uprawniają do ulgi. W załączniku podatnik oblicza także kwotę odliczenia, jaka przysługuje mu w danym roku podatkowym.

### VI. Podatnicy podatku liniowego nie mogą korzystać z większości ulg i preferencji podatkowych

Podatnicy opodatkowani podatkiem liniowym co do zasady nie mogą korzystać z ulg przewidzianych dla podatników indywidualnych, w tym z ulgi na dzieci oraz preferencyjnych form opodatkowania (np. wspólnie z małżonkiem). Mogą natomiast odliczyć wydatki na badania i rozwój oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne. Natomiast przedsiębiorcy korzystający z opodatkowania na zasadach ogólnych, tzn. płacący podatek według skali podatkowej mogą korzystać z pełnego katalogu ulg i preferencji podatkowych.





## VII. W rozliczeniu rocznym trzeba uwzględnić przychody małoletnich dzieci

Wraz z zeznaniem PIT-36, a zatem gdy przedsiębiorca rolnicza się na zasadach ogólnych może być konieczne złożenie załącznika PIT/M, który stanowi załącznik do deklaracji składanej przez rodzica lub opiekuna dziecka małoletniego, w związku z uzyskanymi w 2017 r. przychodami dziecka. Druku nie składają rodzice (opiekunowie), których dzieci rozliczają się samodzielnie lub w których przypadku nie trzeba doliczyć dochodów do dochodów rodziców. Podatnicy, którzy rozliczają się podatkiem liniowym i składają zeznanie PIT-36L, gdy zobligowani są rozliczyć przychody dziecka, poza zeznaniem PIT-36L wypełniają dodatkowo zeznanie PIT-36 wraz z załącznikiem PIT/M. W takim dodatkowym zeznaniu nie wykazują ponownie swoich przychodów rozliczonych w PIT-36L, a jedynie w odpowiedniej rubryce podają kwotę przychodów małoletniego dziecka.

## VIII. Rozliczenie dochodów z kapitałów pieniężnych wymaga odrębnego zeznania

Rozliczenie dochodów kapitałowych wymaga wypełnienia i złożenia odrębnego zeznania podatkowego. Składa się go na druku PIT-38. Oznacza to, że w przypadku, gdy uzyskaliśmy równocześnie np. przychód z działalności gospodarczej opodatkowanej stawką liniową (podatek liniowy 19%) oraz ze sprzedaży akcji, konieczne będzie złożenie nie jednego, a dwóch zeznań podatkowych, w tym przypadku zeznania PIT-36L, w którym rozliczona zostanie strata lub dochód z działalności gospodarczej oraz PIT-38, w którym rozliczona zostanie strata lub dochód z kapitałów pieniężnych, czyli w tym przypadku ze sprzedaży akcji. PIT-38 służy do wykazania przychodów z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, pożyczonych papierów wartościowych (tzw. sprzedaż krótka), pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji wynikających z nich praw, udziałów w spółkach mających osobowość prawną. W zeznaniu wykazuje się także przychody z tytułu objęcia udziałów lub akcji w spółkach mających osobowość prawną albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część. Przychody te wykazuje się w zeznaniu PIT-38 wtedy, gdy są one przychodami prywatnymi, a nie przychodami firmy.



**RAFAŁ KOWALSKI**  
Partner w Dziale Doradztwa  
Podatkowego  
tel.: +48 22 543 16 00  
Rafal.Kowalski@bdo.pl

Niniejszy materiał  
nie stanowi  
wyczerpującej  
informacji podatkowej,  
ani nie stanowi  
opinii podatkowej.  
Przed podjęciem  
jakichkolwiek decyzji  
prosimy o zasięgnięcie  
szczegółowej porady  
podatkowej.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko-doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach. BDO zajęło 2 miejsce w XI Rankingu Firm Doradztwa Podatkowego 2016 r. „Dziennika Gazeta Prawna”, BDO nagrodzone w czterech kategoriach w Rankingu Rzeczypospolitej i Parkietu za 2016 rok: Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce); Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (III miejsce); Najbardziej Aktywna Firma na NewConnect (V miejsce); Najlepsza Firma Audytorska badająca spółki giełdowe (V miejsce).

BDO Warszawa, ul. Postępu 12, 02-676 Warszawa; tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01,  
e-mail: office@bdo.pl