



INSTRUKCJA OBSŁUGI
RYCZAŁT EWIDENCJONOWANY

Wyliczenie podatku dochodowego

Spis treści

| | |
|--------------------------|---|
| Ogólne informacje | 2 |
| ZUS Przedsiębiorcy | 2 |
| Podatek ryczałtowy | 2 |
| Dochód/Strata | 4 |

Ogólne informacje

Ryczałt ewidencjonowany to jedna z najprostszych form księgowości używana do rozliczania działalności gospodarczej. W tym rodzaju księgowości prowadzi się ewidencję przychodów według stawek podatku w zależności od prowadzonych usług. Wyróżnia się takie stawki ryczałtu jak: 2%, 3%, 5,5%, 8%, 10%, 12%, 12,5%, 14%, 15%, 17%.

Od 01 lipca 2022 wprowadzono zmiany związane z modyfikacją przepisów polskiego ładu. Obecnie 50% kwoty zapłaconych składek zdrowotnych można zaliczyć do kwoty zmniejszającej podstawę opodatkowania. Aby uzyskać odpowiedni efekt w wyliczeniach w programie należy wykonać działania opisane poniżej.

ZUS Przedsiębiorcy

Wyliczenie ZUS przedsiębiorcy powstaje na podstawie ustawień ZUS, opisanych w rozdziale Ustawienia ZUS. Po wyliczeniu składek na **2021** rok i ich opłaceniu odpowiednio składki społeczne oraz fundusz pracy zaliczone są do kosztów a składka zdrowotna w odpowiedniej wartości odliczona od podatku ryczałtowego.

W **2022** roku zasady wyliczenia składki zdrowotnej dla ryczałtu się zmieniły. Dlatego też w wyliczeniu za 2022 rok składka ZUS składka zdrowotna będzie wyliczona wg limitu przychodów. Oznacza to że składka zdrowotna będzie zależała od kwoty przychodu wykazanego w ewidencji.

Zgodnie z informacją Ministerstwa Finansów podstawa do wyliczenia składki zdrowotnej dla osób prowadzących działalność na zasadach ryczałtu przedstawia się następująco.

- 60 proc. przeciętnego wynagrodzenia według GUS przy rocznych przychodach nieprzekraczających 60 tys. zł; (335,94zł)
- 100 proc. przeciętnego wynagrodzenia według GUS przy rocznych przychodach w przedziale w przedziale od 60 tys. zł do 300 tys. zł; (559,89zł)
- 180 proc. przeciętnego wynagrodzenia według GUS przy rocznych przychodach przekraczających 300 tys. zł. (1007,81zł)

System został zmodyfikowany tak, że w gdy przychód znajduje się w jednym z trzech wyżej wymienionych limitów to składka zdrowotna jest naliczana odpowiednio, w chwili przekroczenia limitu brakujące kwoty są doliczane do bieżącego wyliczenia i wykazywane jako różnica pomiędzy prawidłową składką a naliczoną wcześniej i zapłaconą. Więcej w naszym podręczniku dotyczącym składek ZUS dla ryczałtu.

Podatek ryczałtowy

W menu [Ewidencje](#) > [Podatek ryczałtowy](#) możesz dodać wyliczenie podatku wg stawek ryczałtu stosowanego w twojej działalności.

Wystarczy dodać nowe wyliczenie a system sam oblicza podatek. Zanim jednak przejdziesz do wyliczenia podatku nalicz i zapłać składki ZUS, ponieważ są kosztem który możesz odliczyć od podstawy opodatkowania. Instrukcję jak to zrobić znajdziesz [tutaj](#).

| Opis | Kwota |
|--|-----------|
| Wartość odliczeń od przychodu (składki społ. i strata z lat ubiegłych) | 3 372,69 |
| Składki społeczne narastająco - zapłacone | 3 372,69 |
| 50% Zapłaconej skl zdr możliwej do odliczenia od doch od 01.07.22 | 0,00 |
| Przychody opodatkowane wg stawek ryczałtu ewidencjonowanego | 65 000,00 |
| Przychody opodatkowane 17% | 0,00 |
| Koszty składek społecznych - proporcjonalnie | 0,00 |
| Dochód opodatkowany 17% | 0,00 |
| Przychody opodatkowane 15% | 0,00 |
| Koszty składek społecznych - proporcjonalnie | 0,00 |
| Dochód opodatkowany 15% | 0,00 |
| Przychody opodatkowane 14% | 60 000,00 |
| Koszty składek społecznych - proporcjonalnie | 3 113,25 |
| Dochód opodatkowany 14% | 56 886,75 |
| Przychody opodatkowane 12,5% | 5 000,00 |
| koszty składek społecznych - proporcjonalnie | 259,44 |
| Dochód opodatkowany 12,5% | 4 740,56 |

| | |
|--------------------------------|-----------|
| | 0,00 |
| Dochody ogółem | 61 627,31 |
| Strata z lat ubiegłych | 0,00 |
| Podatek ogółem | 8 557,00 |
| Podatek zapłacony w ciągu roku | 0,00 |
| Podatek do zapłaty | 8 557,00 |

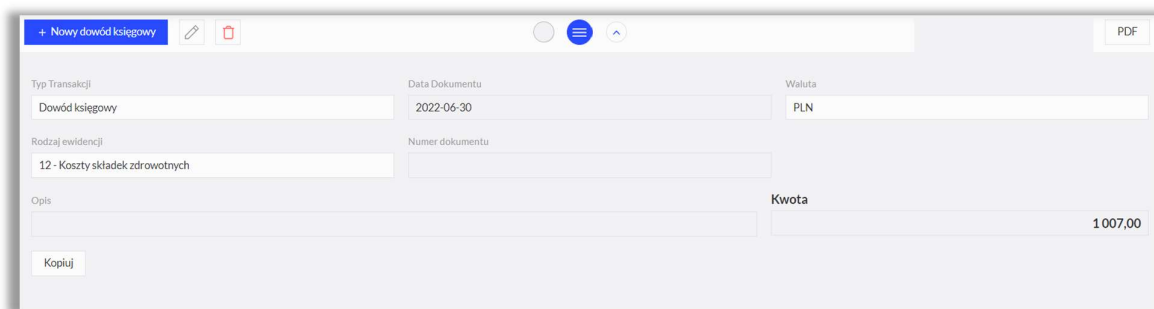
[Zapisz](#) [Zapisz i dodaj nowy dokument](#) [Anuluj](#)

Raport możesz pobrać do PDF lub XLS.

Od 01 lipca 2022 wprowadziliśmy zmiany w wyliczaniu podatku, dodana została linia związana ze składką zdrowotną, będzie ona obejmowała koszty składek zdrowotnych zapłaconych za czerwiec 2022 w lipcu 2022.

UWAGA!

W przypadku gdy podatnik chce aby koszty poprzednich miesięcy były zaliczone do bieżącego okresu np. lipca, należy w menu Ewidencje > dowód księgowy i wewnętrzny wprowadzić dodatkowy dokument na kwotę zapłaconych wcześniej składek.



Po dodaniu takiego dokumentu 50% wprowadzonej kwoty zostanie doliczona do wartości odliczeń od przychodu w wyliczeniu podatku ryczałtowego za dany miesiąc, w którym dokument został dodany.

Dochód/Strata

W tym menu ([Ewidencje > Dochód/Strata](#)) zobaczysz wstępne wyliczenie przychodu wg stawek ryczałtu, koszty opłaconych składek społecznych możliwych do odliczenia od przychodu oraz 50% zapłaconych składek zdrowotnych.

Również zobaczysz linię różnic kursowych, jeśli prowadzisz sprzedaż za granicę lub w walucie obcej, to w tym miejscu będą widoczne różnice, które potem należy wprowadzić do ewidencji przychodów w podziale na odpowiednie stawki.

| | 01.01.2022- 30.06.2022 | 01.01.2021- 31.12.2021 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Przych opod ryczałtem od przych ewidenc według stawki | | |
| Przychód wg stawki 17% (zf, gr) | 4 104,44 | 0,00 |
| Przychód wg stawki 14% (zf, gr) | 0,00 | 0,00 |
| Przychód wg stawki 15% (zf, gr) | 0,00 | 0,00 |
| Przychód wg stawki 12,5% (zf, gr) | 0,00 | 0,00 |
| Przychód wg stawki 12% (zf, gr) | 0,00 | 0,00 |
| Przychód wg stawki 10% (zf, gr) | 0,00 | 0,00 |
| Przychód wg stawki 8,5% (zf, gr) | 0,00 | 0,00 |
| Przychód wg stawki 5,5% (zf, gr) | 0,00 | 0,00 |
| Przychód wg stawki 3% (zf, gr) | 0,00 | 0,00 |
| Przychód wg stawki 2% (zf, gr) | 0,00 | 0,00 |
| Ogółem przychody | 4 104,44 | 0,00 |
| Koszty składek społecznych | -1 037,18 | 0,00 |
| 50% zapłaconych składek zdrowotnych | -503,50 | 0,00 |
| Dochód do opodatkowania | 2 563,76 | 0,00 |
| Różnice kursowe ogółem | 0,00 | 0,00 |

Ryczałt ewidencjonowany to **nowy typ księgowości** w 360 Księgowość, jako że jest to niejako żywy organizm, każda sugestia i uwaga jest dla nas cenna, prosimy o zgłaszanie pomysłów na poprawienie działania programu oraz propozycje ulepszeń. Postaramy się aby najciekawsze pomysły zostały wprowadzone do programu.



INSTRUKCJA OBSŁUGI
RYCZAŁT EWIDENCJONOWANY

Informacje dodatkowe można uzyskać kontaktując się z naszym działem wsparcia pod numerem telefonu 22 307 57 77 oraz pisząc na adres pomoc@360ksiegowosc.pl lub na czacie.

Zespół 360 Księgowość!