

NEUROKAWA

1) DZIAŁALNOŚĆ NIEREJESTROWANA

**2) KOSZTY W DZIAŁALNOŚCI
GOSPODARCZEJ**

Sylwia Dzik
2020-10-26

Działalność nierejestrowana

Co to takiego ?

Działalność nierejestrowana (nieewidencjonowana, nierejestrowa) jest to działalność prowadzona na niewielką skalę bez konieczności zakładania działalności gospodarczej.

Działalność nierejestrowana

Kto może z niej skorzystać?

- Osoby świadczące usługi masażu nielecniczego (np. masaż relaksacyjny czy sportowy)

Kto **nie** może skorzystać?

- Fizjoterapeuci, gdyż jest to zawód wymagający wpisu do rejestru działalności regulowanej

Wykluczona działalność w obszarach, w których wymagana jest koncesja, zezwolenie albo wpis do rejestru działalności regulowanej

Działalność nierejestrowana

Warunki:

- Niewykonywanie działalności gospodarczej w ciągu ostatnich 60 miesięcy
- Przychody nie przekraczają w żadnym miesiącu **1300 zł** (50% kwoty minimalnego wynagrodzenia w 2020 roku)

*Gdy w którymś m-cu kwota przychodu przekroczy 1300 zł
> konieczność rejestracji w CEIDG w ciągu 7 dni*

Działalność nierejestrowana

Korzyści:

- Bez rejestracji w CEIDG
- NIP i REGON w większości przypadków nie są potrzebne
- Brak składek ZUS
- Bez podatku VAT – zwolnienie podmiotowe, ale są wyjątki
- Bez miesięcznych (kwartalnych) zaliczek na podatek dochodowy w trakcie roku
- Bez prowadzenia księgowości (prowadzenie tylko uproszczonej ewidencji sprzedaży)
- Można legalnie promować, reklamować swoją dz. nierejestrowaną

Działalność nierejestrowana

Uwaga !

- *Przypadek 1.*

Jeśli usługi byłyby świadczone w ramach umowy o świadczenie usług lub umowy zlecenie, to podlegasz do ubezpieczeń jako zleceniobiorca.

Podmiot, z którym została zawarta umowa, pełni obowiązki płatnika składek ZUS –
wyjątek to student poniżej 26 lat (bez ZUS na zleceniu)

- *Przypadek 2.*

Będąc zatrudnionym na umowę o pracę lub umowę zlecenie możesz dodatkowo prowadzić działalność nierejestrowaną.

Działalność nierejestrowana

Obowiązki:

- Prowadzenie uproszczonej ewidencji sprzedaży
- Rozliczenie podatkowe w zeznaniu rocznym PIT-36
- Opodatkowanie na zasadach ogólnych (skala podatkowa 17%) :
 - > przychody – koszty = dochód
 - > koszty związane z prowadzoną działalnością, udokumentowane
- Przestrzeganie praw konsumentów
- Wystawianie faktur lub rachunków na żądanie nabywcy
- Kasa fiskalna tylko w przypadku działalności, które muszą z niej korzystać niezależnie od wysokości przychodów, np. mechanicy, kosmetyczki, fryzjerzy

PIT-36

E. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW					
E.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA					
Źródła przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód ³⁾ (b – c)	Strata ³⁾ (c – b)	Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł
1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy	63.	64.	65.	66.	67.
W poz. 68 należy wykazać przychody, do których w poz. 69 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	68.	69.			
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	70.		71.		72.
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁴⁾	73.	74.	75.	76.	77.
Poz. 78 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 40.			78.		
4. Działy specjalne produkcji rolnej	79.	80.	81.	82.	83.
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy	84.	85.	86.	87.	88.
W poz. 89 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 90 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	89.	90.			
6. Najem lub dzierżawa	91.	92.	93.	94.	95.
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	96.	97.	98.	99.	100.
W poz. 101 należy wykazać przychody, do których w poz. 102 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	101.	102.			
8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy	103.	104.	105.	106.	
9. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy	107.	108.	109.	110.	

Ewidencja sprzedaży

<i>Dane osoby prowadzącej działalność nierejestrowaną</i>				
<i>Imię, Nazwisko, Adres</i>				
EWIDENCJA SPRZEDAŻY				
		<i>Miesiąc</i>	<i>Rok</i>	
Lp.	Data uzyskania przychodu	Stawka VAT	Kwota przychodu	Uwagi
1				
2	26.10.2020	ZW	200,00	
3				
4				
...				
15				
Suma strony			200,00	
Suma z przeniesienia			0,00	
RAZEM			200,00	

Koszty w działalności gospodarczej

Definicja kosztu:

- Art. 22 ust.1 ustawy o PIT

*„Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione **w celu** osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23”*

- Art. 23 ust. 1 ustawy o PIT

„Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:....”

Koszty w działalności gospodarczej

- Związane z prowadzoną DG, z funkcjonowaniem firmy,
- Koszty poniesione w celu zwiększenia przychodów/zabezpieczenie źródła przychodów
- Koszty właściwie udokumentowane, poniesione przez podatnika
- Koszty nie mające charakteru wydatków osobistych
- Koszty, które nie zostały wykluczone w art. 23 ustawy o PIT

Wykazanie związku wydatków z działalnością gospodarczą i ich wpływu na wysokość osiągniętych przychodów spoczywa na podatniku !

„Każdy przypadek należy rozpatrywać indywidualnie”

Koszty w działalności gospodarczej

Opłaty do KIF:

składki miesięczne; opłata za wydanie prawa wykonywania zawodu

- Obowiązkowe, więc stanowią KUP (koszt uzyskania przychodów)
- Księgowanie na podstawie potwierdzenia przelewu – KIF jest zwolniony z wystawienia faktur
- *ALE:*

„Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:[...]

pkt 30 - składek na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa”

Koszty w działalności gospodarczej

Składniki majątku zakupione przed rozpoczęciem DG:

- Faktycznie poniesione, związane z przyszłą działalnością - mogą stanowić KUP
- Wprowadzenie do firmy np. na podstawie oświadczenia o przekazaniu prywatnych składników majątku do firmy:
wycena wartości początkowej wg
 - ceny zakupu - na podstawie rachunku/faktury potwierdzającej zakup
lub *(jeśli brak dokumentu zakupu)*
 - wartości rynkowej tej rzeczy z grudnia roku poprzedzającego rok wprowadzenia do firmy
- Jeśli wartość powyżej 10 000 zł to koszt amortyzowany w czasie (koszt rozłożony w czasie)

Koszty w działalności gospodarczej

Oprogramowanie zakupione przed rozpoczęciem DG:

- Może stanowić KUP
- Wycena wartości początkowej wg
 - ceny zakupu - na podstawie rachunku/faktury potwierdzającej zakup

Usługi (np. szkoleniowe) zakupione przed rozpoczęciem DG:

- Mogą stanowić KUP

Koszty w działalności gospodarczej

Wydatki na podwyższenie kwalifikacji zawodowych:

- Szkolenia
- Kursy (kursy językowe)
- Opłaty za studia

1) czy to wydatki związane z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych, wiedzy i umiejętności, które są potrzebne w prowadzonej DG i które mają związek z zakresem DG - **KUP**

2) czy to wydatki służące podnoszeniu ogólnego poziomu wiedzy i wykształcenia niezwiązanego z DG, a więc które co do zasady mają charakter osobisty – **NKUP**

Koszty w działalności gospodarczej

Odzież i obuwie:

- „aby wydatki na zakup odzieży i obuwia, można było uznać za koszty uzyskania przychodów prowadzonej działalności gospodarczej to **ubiór musi utracić charakter osobisty**, np. poprzez **trwale** opatrzenie zakupionej odzieży cechami charakterystycznymi, np. logo [...] firmy”
- „Wprawdzie wydatki te nie zostały ujęte w katalogu wydatków nieuznawanych za koszt uzyskania przychodu, jednakże nie stanowi to **wystarczającej przesłanki** do zaliczenia poniesionych wydatków do kosztów uzyskania przychodów”

Interpretacja Dyrektora KIS z 30.01.2020, nr 0113-KD IPT2-1.4011.687.2019.1.KS

- Odzież specjalistyczna, ochronna, wymagana przepisami BHP - **KUP**

Koszty w działalności gospodarczej

Odzież i kask do jazdy motocyklem:

- „(...) zakup kasku, o którym mowa w ww. przepisie ustawy Prawo o ruchu drogowym oraz odzieży ochronnej służącej do jazdy motocyklem ma na celu ochronę zdrowia użytkownika tego środka transportu. Bezpośrednim zatem celem tego rodzaju zakupów jest więc ochrona zdrowia. Wydatki poniesione na ochronę zdrowia należą do wydatków o charakterze osobistym.”
- „Aby można było wydatki na zakup kasku i specjalistycznej odzieży służącej do jazdy motocyklem uznać za koszty uzyskania przychodów, kask oraz odzież taka musiałaby spełniać określone wymogi, tj. utracić charakter odzieży osobistej.”

Interpretacja indywidualna z dnia 08.06.2012 r., sygn.
IPTPB1/415-160/12-4/AG

- **Zakup motocykla, wydatki na bieżącą eksploatację** – KUP (w ograniczonej przepisami wysokości)

Koszty w działalności gospodarczej

Częste wydatki stanowiące KUP:

- Opłaty za wynajem gabinetu (czynsz, media)
- Zakup sprzętu biurowego i elektronicznego (smartwatch?)
- Materiały naukowe, literatura specjalistyczna, branżowa
- Usługi telekomunikacyjne, internet
- Maseczki ochronne, przyłbice
- Wizytówki, projekt logo, projekt strony www
- Usługi reklamowe (UWAGA na faktury z Facebooka!)

DZIĘKUJĘ :)

Sylwia Dzik

<https://www.facebook.com/fizjoksiegowa>

<https://www.facebook.com/BiuroRachunkoweEvidens/>

Neurokawa Sylwia Dzik 2020-10-26