

KASOWY PIT

Główna zasada w podatkach brzmi: wykonałeś usługę lub sprzedałeś towar? Musisz zapłacić od tego podatek, nawet jeśli Twój klient nie zapłacił za fakturę.

Dzięki nowym przepisom od 2025 możesz zapłacić podatek dochodowy dopiero po faktycznym otrzymaniu zapłaty za sprzedaż oraz potrącać koszty uzyskania przychodów, po dokonaniu zapłaty za otrzymany towar lub wykonaną usługę.

Jakie warunki muszę spełnić?

- prowadzę JDG, a przychody mojej firmy w roku bezpośrednio poprzedzającym rok podatkowy nie przekroczyły równowartości 1 000 000,00 zł;
- opłacam podatek wg skali, podatek liniowy lub jestem na ryczałcie;
- złożę naczelnikowi urzędu skarbowego sporządzone na piśmie oświadczenie o wyborze metody kasowej do 20. dnia miesiąca, po miesiącu, w którym otrzymałem pierwszy przelew w tym roku.

Z tego rozwiązania mogą skorzystać tylko przedsiębiorcy JDG osiągnący przychody z działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie.

Samodzielne prowadzenie działalności nie oznacza, że w tej działalności podatnik nie może zatrudniać pracowników. Samodzielne prowadzenie działalności oznacza, że prawa do kasowego PIT nie będą miały osoby prowadzące działalność gospodarczą, np. w formie spółki cywilnej czy spółki jawnej.

PIT kasowy zastosujesz tylko do rozliczeń z innymi firmami, dla których zostały wystawione faktury. Jeśli sprzedajesz dla osób nieprowadzących firmy to nie możesz zastosować kasowego PIT.

UWAGA: Po upływie dwóch lat, będziesz zobowiązany zaksięgować przychód z działalności gospodarczej, nawet jeżeli nie otrzymałeś od kontrahenta zapłaty za wydany towar lub wykonaną usługę. Termin ten liczy się od dnia wystawienia faktury, rachunku albo zawarcia umowy. Jeśli zdecydujesz się na taką metodę rozliczania podatków - musisz ją stosować cały rok.

