

Układ chronologiczny - Przełom roku 2016 - 2017

1.	Grudzień 2016	2016-12-31	VAT R dla osób tracące lub odzyskujące zwolnienie VAT od 1-01-2017	
2.		2016-12-31	Korekty niezapłaconych faktur	150 dni
3.		2016-12-31	Remanent końcowy – Roboty w toku	
4.		2016-12-31	ZFŚS – korekta w oparciu o rzeczywistą liczbę etatów	Rozliczenie bankowe
5.		2016-12-31	Księgi rachunkowe Salda	
6.	Styczeń 2017	2017-01-01	Zmiana płacy minimalnej na 2000,00 zł	13 zł umowa zlecenie
7.		2017-01-01	JPK dla małych i średnich przedsiębiorców	
8.		2017-01-01	Odwrotne obciążenie dla usług budowlanych	
9.		2017-01-10	PIT 12	
10.		2017-01-15	DR	
11.		2017-01-20	Kasa fiskalna sprawdzenie limitu	
12.		2017-01-20	Wybór podatku na 2017	Zmiana lub kontynuacja
13.		2017-01-20	Zaliczka PIT za grudzień	
14.		2017-01-20	Zawiadomienie US o założeniu ksiąg rachunkowych po raz pierwszy	
15.		2017-01-20	PIT 36 lub PIT 36L zamiast PIT 5	Do wyboru
16.		2017-01-31	PIT 4 R	
17.		2017-01-31	PIT 8 AR	
18.		2017-01-31	PFRON	
19.		2017-01-31	IWA	
20.		2017-01-31	PIT 28	
21.		2017-01-31	PIT 2	
22.		2017-01-31	DN	
23.		2017-01-31	VAT	Korekty niezapłaconych faktur
24.	Luty 2017	2017-02-15	DT	
25.		2017-02-20	Podatek uproszczony	Wybór
26.		2017-02-25	VAT 7 Korekta	Miesięczni
27.		2017-02-25	VAT uproszczony	Wybór
28.		2017-02-25	JPK dla małych i średnich przedsiębiorców	Pierwsza transmisja
29.		2017-02-28	PIT 11/40	
30.		2017-02-28	Emeryci i renciści	
31.		2017-02-28	Kasa fiskalna uruchomienie	
32.	Marzec 2017	2017-03-31	KH	CIT 8
33.				Sprawozdanie Finansowe
34.	Kwiecień 2017	2017-04-25	VAT 7 K	Korekta roczna
35.		2017-04-30	PIT 36 lub 36 L	Dla kwartalnych
36.	Czerwiec 2017	2017-06-30	ZW	
37.	Lipiec 2017	2017-07-10	KRS	

Układ tematyczny - Przełom roku 2016 - 2017

1.	VAT	2016-12-31	VAT R dla osób tracące lub odzyskujące zwolnienie VAT od 1-01-2017	
		2016-12-31	Korekty niezapłaconych faktur 2012 - 2013	150 dni
		2016-12-31	Kasa fiskalna sprawdzenie limitu	20 tys. zł w skali rocznej
		2017-01-01	JPK dla małych i średnich przedsiębiorców	
		2017-02-25	JPK dla małych i średnich przedsiębiorców	Pierwsza transmisja
		2017-02-25	Korekta roczna dla miesięcznych	
		2017-04-25	Korekta roczna dla kwartalnych	
2.	Kasy fiskalne	2015-12-31	Kasy fiskalne sprawdzenie limitu	20 tys. zł w skali rocznej
		2017-02-28	Kasy fiskalne uruchomienie	
3.	US	2017-01-20	Zmiana podatku dochodowego na 2017	
		2017-01-20	Zawiadomienie US o założeniu ksiąg rachunkowych po raz pierwszy	
		2017-01-31	PIT 4 R	
		2017-01-31	PIT 8 AR	
		2017-02-20	Podatek uproszczony – wybór lub zmiana	
		2017-02-28	PIT 11/40	
		2017-02-28	Emeryci i renciści	ZUS
4.	ZFŚS	2016-12-31	Korekta w oparciu o rzeczywistą liczbę etatów	Rozliczenie bankowe
		2017-01-01	Decyzja o ustanowieniu ZFŚS	
5.	Ryczałty	2016-12-31	Remanent końcowy	
		2017-01-20	Zmiana podatku dochodowego na 2017	
		2017-01-31	PIT 28	
6.	PKPR	2015-12-31	Remanent końcowy – Roboty w toku	
		2017-01-20	Zmiana podatku dochodowego na 2017	
		2017-01-20	Zaliczka PIT za grudzień	
		2017-01-20	PIT 36 dla wybranych	Zamiast PIT 5
		2017-01-20	Limit ksiąg rachunkowych	
		2017-01-31	Korekty niezapłaconych plac	
		2017-01-31	Korekty niezapłaconych składek	
		2017-01-31	Zamknięcie ksiąg	
		2017-04-30	PIT 36	
7.	KH	2015-12-31	Remanent końcowy – Roboty w toku	
		2015-12-31	Remanent środków trwałych	Raz na trzy lata
		2015-12-31	Księgi rachunkowe	Uzgodnienie sald
		2017-01-20	Zaliczka CIT za grudzień	
		2017-03-31	Korekty niezapłaconych plac	
		2017-03-31	Korekty niezapłaconych składek	
		2017-03-31	Zamknięcie ksiąg	
		2017-03-31	CIT 8	
		2017-03-31	Sprawozdanie finansowe	
		2017-04-30	PIT 36	Dla osób fizycznych
		2017-06-30	ZW	
		2017-07-10	KRS	
		8.	Pracownicy	2017-01-01
2017-01-10	PIT 12			Oświadczenie o PIT 40
2017-01-31	PIT 4 R			
2017-01-31	PIT 8 AR			
2017-01-31	PFRON DEK R			PFRON
2017-01-31	IWA			ZUS
2017-01-31	PIT 2			
2017-02-28	PIT 11/40			
2017-02-28	Emeryci i renciści			

9.	Podatki lokalne	2017-01-31	DR	
		2017-01-31	DN	
		2017-02-15	DT	

Objaśnienia - Przełom roku 2016 - 2017

Lp.	Termin	Objaśnienie	Uwagi
1.	ZFSS	Obowiązek założenia ZFSS mają przedsiębiorcy zatrudniający na dzień 1 stycznia 20 etatów. Mogą z tego zrezygnować po spełnieniu jednego z warunków: <ol style="list-style-type: none"> 1) Wypłacą w ciągu roku świadczenia urlopowe, lub 2) Zawiadomią pracowników do 31 stycznia o rezygnacji z ZFSS i z wypłaty świadczeń urlopowych 	
2.	VAT zwolnienie	Limit 200 000, 00 zł obrotu w skali rocznej – do limitu nie wlicza się sprzedaży ustawowo zwolnionej z VAT i dostawy środków trwałych oraz innych określonych w art. 113 ust. 1 ustawy. Dla rozpoczynających działalność w ciągu roku limit liczy się w proporcji rocznej. Powrót do zwolnienia po całym roku kalendarzowym.	
3.	Remanent	Spis z natury materiałów i towarów oraz robót w toku. Spis robót i produkcji w toku - obowiązkowy Remanent sporządza się na dzień 31-12-2016. Na liczenie towaru jest czas 7 dni. Na obliczenie jego wartości – 14 dni. Remanent powinien być zakończony do 14-01-2017	
4.	Kasa	Inwentaryzacja zasobów gotówkowych na 31-12-2016	Pełna księgowość
5.	Środki trwałe	Spis z natury środków trwałych - raz na trzy lata.	Pełna księgowość
6.	Kasa fiskalna	Limit sprzedaży 20 000 zł w skali rocznej dla osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej i rolników ryczałtowych, za wyjątkiem środków trwałych	
7.	PIT 12	Oświadczenie pracownika o rocznym rozliczeniu podatku za rok 2016 przez płatnika w informacji PIT 40	
8.	PIT 5	Zaliczka na podatek dochodowy za miesiąc grudzień 2017 roku. Złożenie zeznania rocznego w tym terminie zwalnia z zaliczki	
9.	Wybór podatku dochodowego	Wybór formy opodatkowania – Zawiadomienie urzędu skarbowego w przypadku zmiany formy względem roku 2016. Do wyboru: <ol style="list-style-type: none"> 1) Ryczałt od sprzedaży ewidencjonowanej, Limit 250 000 Euro = 1 074 440,00 zł, 2) Zasady ogólne – skala progresywna, 3) Podatek liniowy 19 %, bez ulg i wspólnego rozliczenia małżonków. 	
10.	Ksiegi rachunkowe	Zawiadomienie US o założeniu ksiąg rachunkowych – dla zakładających po raz pierwszy. Limit 2 000 000 Euro = 8 595 200,00 zł za rok 2016 Możliwość rezygnacji z ksiąg rachunkowych poniżej limitu – dotyczy osób fizycznych.	
11.	Badanie sprawozdań finansowych	Jeżeli w roku 2015 były spełnione co najmniej dwa z trzech warunków: <ol style="list-style-type: none"> 1) Średnioroczne zatrudnienie na pełne etaty co najmniej 50 osób; 2) Suma aktywów bilansu 2 500 000 Euro = 10 653 750 zł; 	Pełna księgowość

		3) Przychody netto ze sprzedaży oraz operacji finansowych 5 000 000 Euro = 21 307 600 zł,	
12.	PIT 2	Oświadczenie pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy w roku 2017	
13.	PIT 4 R	Do wykonania PIT 4R potrzebne dowody wpłaty zaliczek za poszczególne miesiące roku 2016.	
14.	PIT 8 AR	Podatek od wynagrodzeń ryczałtowych, w tym dywidendy wypłaconych w roku 2016 Podatkowi temu podlegają umowy cywilne w wysokości do 200 zł .	
15.	PIT 11	Rozliczenie pracownika za rok 2016 Przekazanie pracownikowi i urzędowi skarbowemu	
16.	PIT 40	Końcowe rozliczenie pracownika za rok 2016; nie składa zeznania Przekazanie pracownikowi i urzędowi skarbowemu	Warunek PIT 12
17.	PIT 28	Zeznanie roczne ryczałtowe Do wykonania PIT 28 potrzebne są następujące dokumenty: <ul style="list-style-type: none"> 1) Dowody wpłaty ryczału za poszczególne miesiące roku 2016. 2) Dowody wpłaty ZUS i NFZ dokonane w ciągu roku 2016 bez względu na okres, którego dotyczą, 3) Zwroty składek dokonane w ciągu roku 2016 4) Dokumenty potwierdzające ulgi. 	
18.	ZUS IWA	Deklaracja– dla firm od 9 osób ubezpieczonych	
19.	PFRON DEK-R	Deklaracja roczna Do wykonania DEK-R potrzebne dowody wpłaty składek za poszczególne miesiące roku 2016.	
20.	DR	Podatek rolny Złożenie w organie gminnym deklaracji DR w podatku rolnym od gruntów rolnych	
21.	DN	Podatek od nieruchomości Złożenie w organie gminnym deklaracji DN w podatku od nieruchomości poza rolniczych i budynków i budowli	
22.	DT	Podatek od środków transportowych Złożenie w organie gminnym deklaracji DT w podatku od środków transportowych przekraczających 3,5 tony masy całkowitej	
23.	Podatek uproszczony	Wybór uproszczonej formy płacenia zaliczek na podatek dochodowy – Zawiadomienie urzędu skarbowego w przypadku zmiany formy względem roku 2016. Wysokość podatku ustalana na bazie roku 2015 lub wcześniejszego.	
24.	Korekta roczna VAT za rok 2016	Poprzez deklarację VAT 7 za miesiąc styczeń 2017; dotyczy równoczesnego występowania sprzedaży zwolnionej i opodatkowanej	
25.	CIT 8	Zeznanie roczne dla osób prawnych Złożenie zeznania CIT 8 i rozliczenie podatku. Do wykonania CIT 8 potrzebne są następujące dokumenty: <ul style="list-style-type: none"> 1) Dowody wpłaty zaliczek za poszczególne miesiące roku 2016. 2) Dokumenty potwierdzające ulgi, 	
26.	KH Bilans	Zamknięcie ksiąg rachunkowych na dzień 31-12-	

		2016. Wykonanie sprawozdania finansowego.	
27.	PKPR	Podatkowa księga przychodów i rozchodów – zasady ogólne	
28.	PIT 36	PIT 36 Zeznanie roczne na zasadach ogólnych Do wykonania PIT 36 potrzebne są następujące dokumenty: <ol style="list-style-type: none"> 1) Dowody wpłaty zaliczek za poszczególne miesiące roku 2016. 2) Dowody wpłaty ZUS i NFZ dokonane w ciągu roku 2016 bez względu na okres, którego dotyczą, 3) Zwroty składek dokonane w ciągu roku 2016 4) Dokumenty o innych przychodach, np. renty i emerytury, wynagrodzenia, umowy, najem, itp. 5) Dokumenty potwierdzające ulgi, 6) Decyzja o wspólnym rozliczeniu małżonków. 	
29.	PIT 36 L	PIT 36L Zeznanie roczne w podatku liniowym Do wykonania PIT 36L potrzebne są następujące dokumenty: <ol style="list-style-type: none"> 1) Dowody wpłaty zaliczek za poszczególne miesiące roku 2016. 2) Dowody wpłaty ZUS i NFZ dokonane w ciągu roku 2016 bez względu na okres, którego dotyczą, 3) Zwroty składek dokonane w ciągu roku 2016 	
30.	PIT 36 i PIT 36 L	Do zeznania należy dołączyć sprawozdanie finansowe, na które składają się: <ol style="list-style-type: none"> 1) rachunek zysków i strat, 2) bilans, 3) informacja dodatkowa. 	Dotyczy ksiąg rachunkowych
31.	ZW	Uchwała Zgromadzenia Wspólników zatwierdzające sprawozdanie finansowe spółki kapitałowej	
32.	KRS	W ciągu 10 dni po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przekazanie dokumentów do KRS.	
33.	Korekty niezapłaconych płac i składek	Odpowiednie korekty niewypłaconych wynagrodzeń w roku 2016 według stanu na dzień 2016-12-31 Nie zapłacone w terminie wynagrodzenia, składki ZUS, NFZ i FP należy stornować umniejszając koszty uzyskania przychodów.	
34.	Korekty niezapłaconych faktur VAT	Odpowiednie korekty VAT za przeterminowane faktury Wierzyciel ma prawo do korekty podatku należnego (od sprzedaży) po 150 dniach od terminu płatności, natomiast <u>dłużnik ma obowiązek skorygowania</u> (umniejszenia) podatku naliczonego (od zakupu). Odpowiednio się koryguje podstawę opodatkowania (netto), co odbija się na podatku dochodowym, jak również na rocznej korekcie podatku VAT. Zasady te nie dotyczą transakcji z osobami nieprowadzącymi działalności gospodarczej.	150 dni
35.	JPK = Jednolity Plik Kontrolny	Terminy: - 1 lipca 2016 – duzi przedsiębiorcy, - 1 stycznia 2017 – mali i średni przedsiębiorcy, - 1 stycznia 2018 – mikro przedsiębiorcy. Za mikroprzedsiębiorcę uważa się przedsiębiorcę,	

		<p>który w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych:</p> <p>1) zatrudniał średniorocznie mniej niż 10 pracowników oraz</p> <p>2) osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 2 milionów euro, lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 2 milionów euro.</p> <p>Za małego przedsiębiorcę uważa się przedsiębiorcę, który w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych:</p> <p>1) zatrudniał średniorocznie mniej niż 50 pracowników oraz</p> <p>2) osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 10 milionów euro, lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 10 milionów euro.</p> <p>Za średniego przedsiębiorcę uważa się przedsiębiorcę, który w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych:</p> <p>1) zatrudniał średniorocznie mniej niż 250 pracowników oraz</p> <p>2) osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 50 milionów euro, lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 43 milionów euro.</p> <p>Duży przedsiębiorca, to przedsiębiorca, który nie spełnia warunków uznania go za mikroprzedsiębiorcę, małego przedsiębiorcę ani średniego przedsiębiorcę</p> <p>Status przedsiębiorcy oceniany jest w oparciu o dwa kryteria, tj. kryterium średniorocznego zatrudnienia oraz kryteria finansowe. Wystarczy, gdy te dwa kryteria spełnione są w jednym z dwóch ostatnich, branych pod uwagę lat obrotowych</p> <p>Lata poprzednie w roku 2017 to 2015 i 2016,</p> <p>Średnioroczne zatrudnienie określa się w przeliczeniu na pełne etaty. Przy obliczaniu średniorocznego zatrudnienia nie uwzględnia się pracowników przebywających na urloпах macierzyńskich, dodatkowych urloпах macierzyńskich, urloпах na warunkach urloпу macierzyńskiego, dodatkowych urloпах na warunkach urloпу macierzyńskiego, urloпах ojcowskich, urloпах rodzicielskich i urloпах wychowawczych, a także zatrudnionych w celu przygotowania zawodowego.</p> <p>Osób zatrudnionych na podstawie umów zlecenia oraz umów o dzieło – nie uwzględnia się przy ustalaniu wysokości średniorocznego zatrudnienia.</p>	
--	--	---	--

		Zwolnienia z JPK: 1) zwolnieni z VAT podmiotowo, 2) wykonujący tylko czynności zwolnione z VAT. 3) nie prowadzący działalności gospodarczej, 4) nie prowadzą ewidencji komputerowo.	
--	--	--	--